

**DISEÑO DE UNA GUIA PARA LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DELAS NIIF  
PARA MICROEMPRESAS.**

**LUIS ANDRES CASTIBLANCO CASTILLO  
CODIGO 200811285**

**NESTOR EDUARDO ROJAS BAUTISTA  
CODIGO 200721457  
(q.e.p.d)**

**Propuesta de trabajo de grado para optar al título de  
Administrador de Empresas.**

**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLOGICA DE COLOMBIA.  
FACULAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS  
PROGRAMA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS.  
TUNJA  
2015**

**DISEÑO DE UNA GUIA PARA LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DELAS NIIF  
PARA MICROEMPRESAS.**

**LUIS ANDRES CASTIBLANCO CASTILLO  
CODIGO 200811285**

**NESTOR EDUARDO ROJAS BAUTISTA  
CODIGO 200721457**

**Propuesta de trabajo de grado para optar al título de  
Administrador de Empresas.**

**DIRECTOR:  
HERNAN ANTONIO BAEZ BAEZ  
Administrador de Empresas  
Especialista en Finanzas**

**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLOGICA DE COLOMBIA.  
FACULAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS  
PROGRAMA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS.  
TUNJA  
2015**

## **NOTA DE ACEPTACIÓN:**

Aprobado por el Comité de Currículo en cumplimiento de los requisitos exigidos por la Universidad para optar el título Administrador de Empresas.

**Dr. HERNAN ANTONIO BAEZ BAEZ**  
**Director**

**DR. JORGE ENRIQUE ROMERO MUÑOS**  
**JURADO**

**DR. MILTON ORLANDO BURBANO GALÁN**  
**JURADO**

Tunja 19 de febrero del año 2015

## DEDICATORIA

*Dedicamos este trabajo, a nuestras familias, amigos y docentes especialmente a nuestras madres quienes con su apoyo y aliento, nos inculcaron fuerzas para alcanzar esta meta propuesta.*

*A mi compañero de tesis “Néstor Eduardo rojas bautista” he sentido tristeza por tu ausencia, pero me queda el grato recuerdo de ese gran ejemplo de humildad y perseverancia; me enseñaste que a pesar de las adversidades es posible alcanzar nuestros logros propuestos.  
Que la paz del señor este contigo.*

## **AGRADECIMIENTOS**

*Nuestra gratitud, principalmente a Dios por habernos guiado en el transcurso de nuestra carrera brindándonos fortaleza y sabiduría.*

*Igualmente los autores del presente proyecto, agradecen inmensamente a todas las personas que hicieron posible la realización del mismo, a nuestras familias, amigos y docentes.*

*La Tablita Criolla por facilitar la información para el desarrollo del proyecto y, al Dr. Hernán Báez Báez por sus valiosos aportes, su disponibilidad y oportunas respuestas a las inquietudes formuladas.*

## Contenido

NOTA DE ACEPTACIÓN:	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTOS	v
LISTA DE FIGURAS	xi
RESUMEN EJECUTIVO	xii
INTRODUCCIÓN	1
1. TITULO. DISEÑO DE UNA GUIA PARA LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DELAS NIIF PARA MICROEMPRESAS	2
2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
3. JUSTIFICACION	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 OBJETIVO GENERAL	5
4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	5
5. MARCO REFERENCIAL	5
5.1 MARCO TEORICO	5
5.1.1 Las NIIF	6
5.1.2 Fases para la adopción de las NIIF	7
5.1.3 Las NIIF en Colombia	9
5.1.4 Las microempresas	12
5.1.5 El sistema contable Colombiano	13
5.2 MARCO CONCEPTUAL	14

5.3	MARCO LEGAL.....	15
6.	METODOLOGIA.....	16
6.1	TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	16
6.2	METODO DE INVESTIGACIÓN.....	16
6.2.1	La observación. ....	16
6.2.2	Investigación de campo.....	16
6.2.3	Investigación documental. ....	16
6.3	RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN. ....	17
6.3.1	Plan para la recolección de la información.....	17
6.3.2	Plan para el procesamiento de la información. ....	17
6.3.3	Fuentes de información.....	17
6.4	METODOLOGIA PARA LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF. ....	18
2.	DISEÑO DE UNA GUIA PARA LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DELAS NIIF PARA MICROEMPRESAS, EN LA EMPRESA LA TABLITA CRIOLLA .....	19
2.1	GENERALIDADES DE LA EMPRESA E IDENTIFICACION DE LAS NIIF PARA MICROEMPRESAS A APLICAR. ....	19
2.1.1	Descripción de la Organización .....	19
2.1.2	Listado de las NIIF para microempresas aplicables a la empresa la tablita criolla, de acuerdo con el decreto 2706 del 12 de diciembre de 2012 .....	22
2.2	FASE II: PASOS FUNDAMENTALES PARA LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA. ....	23
2.2.1	Manual de políticas contables .....	23
2.2.1.1	De los estados financieros.....	24
2.2.1.2	Situación financiera.....	25
2.2.1.3	Presentación de los estados financieros .....	27
2.2.1.4	Estado de Situación financiera.....	28
2.2.1.5	Estado de Resultados. ....	30
2.2.1.6	Inversiones .....	30
2.2.1.7	Cuentas por Cobrar.....	31
2.2.1.8	Inventarios .....	32
2.2.1.9	Propiedad Planta y Equipo .....	33

2.2.1.10	Obligaciones financieras y cuentas por cobrar.....	34
2.2.1.11	Obligaciones Laborales.....	35
2.2.1.12	Ingresos.....	35
2.2.1.13	Arrendamientos .....	36
2.2.2	Catálogo de Cuentas .....	37
2.2.3	Periodo de transición .....	39
2.2.4	Reconocimiento de los Activos, Pasivos requeridos por las NIIF Para Microempresas .....	41
2.2.4.1	Notas a los estados financieros, ajustes y reclasificaciones .....	42
2.2.5	Presentación del Balance de Apertura al 01/01/2014 NIIF para Microempresas .....	51
2.2.5.1	Notas a los estados financieros del estado de situación financiera a la fecha de apertura en enero 1 de 2014. ....	52
CONCLUSIONES.....		58
BIBLIOGRAFIA.....		59
ANEXOS.....		61
ANEXO 1 Hoja de trabajo .....		61



## LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Grupos de aplicación de las NIIF en Colombia .....	2
Tabla 2	Grupos para la conversión a la norma NIFF .....	10
Tabla 3	Propuesta de Modificación de los grupos de entidades para la aplicación de NIIF .....	11
Tabla 4	NIIF para PYMES aplicables a la Microempresa .....	22
Tabla 5	Situación financiera en la microempresa. ....	25
Tabla 6	Estado de situación financiera .....	28
Tabla 7	Estado de resultados.....	30
Tabla 8	Inversiones .....	31
Tabla 9	Cuentas por cobrar .....	31
Tabla 10	Inventarios.....	32
Tabla 11	Propiedad, planta y equipo .....	33
Tabla 12	Obligaciones financieras y cuentas por cobrar .....	34
Tabla 13	Obligaciones laborales .....	35
Tabla 14	Ingresos .....	36
Tabla 15	Arrendamientos.....	36
Tabla 16	Catalogo de cuentas .....	37
Tabla 17	Clase de cuentas .....	37
Tabla 18	Catalogo de cuentas .....	38
Tabla 19	Balance general periodo de Transición .....	40
Tabla 20	Disponible .....	42
Tabla 21	Ajuste y reclasificación del Efectivo .....	43
Tabla 22	reclasificación del efectivo.....	43
Tabla 23	Deudores.....	43
Tabla 24	Ajuste y reclasificación Deudores-clientes .....	43
Tabla 25	Ajuste y reclasificación de inventarios .....	44
Tabla 26	propiedad planta y equipo.....	44
Tabla 27	Ajuste y reclasificación Maquinaria y equipo .....	45
Tabla 28	Avalúos técnicos de los bienes el cual se refleja a continuación.....	45
Tabla 29	Valor Nueva vida útil Maquinaria y Equipo .....	45
Tabla 30	Nuevos valores en libros .....	46
Tabla 31	Diferidos .....	46
Tabla 32	Ajuste y Reclasificación de Diferidos.....	46
Tabla 33	proveedores.....	47
Tabla 34	Ajuste y reclasificación de Cuentas por pagar .....	47
Tabla 35	Cuentas por pagar .....	48
Tabla 36	Ajuste y reclasificación de otras cuentas por pagar.....	48
Tabla 37	Impuestos, gravámenes y tasas.....	48

Tabla 38 Ajuste y reclasificación de Impuestos, gravámenes y tasas.....	49
Tabla 39 pasivo largo plazo.....	49
Tabla 40 Ajuste y reclasificación Obligaciones con particulares .....	49
Tabla 41 Obligaciones laborales .....	50
Tabla 42 Patrimonio.....	50
Tabla 43 Ajuste y reclasificación de ejercicios anteriores .....	51
Tabla 44 Estado de situación financiera de apertura .....	52

## **LISTA DE FIGURAS**

Ilustración 1	Fases de adopción de las NIFF .....	7
Ilustración 2	Organigrama La Tablita Criolla .....	21

## **RESUMEN EJECUTIVO.**

La Ley 1314 de 2009 obliga a todas las empresas legalmente constituidas en Colombia, a dar inicio al proceso de convergencia de las normas de contabilidad e información financiera contables a estándares internacionales.

En este sentido el Decreto 2706 del 12 de Diciembre de 2012, por la cual el Gobierno Nacional establece un régimen simplificado de contabilidad de causación para las microempresas, conforme al marco regulatorio. Dicho marco regulatorio establece, además, los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de las transacciones y otros hechos y condiciones de los estados financieros con propósito de información general.

En consecuencia La Tablita Criolla, empresa boyacense quiere destacarse en el mercado Nacional como una empresa que ofrece distintas propuestas gastronómicas a sus clientes, motivo por el cual le ha llevado a tomar la decisión de implementar la presentación de sus estados financieros bajo las normas internacionales de información financiera, ya que esto le permitirá acceder con mayor facilidad y competitividad al mercado Nacional.

### **PALABRAS CLAVE:**

Información financiera, NIIF, régimen simplificado de contabilidad, microempresa.

## **EXECUTIVE SUMMARY.**

Act 1314 of 2009 requires all companies legally established in Colombia, to begin the process of convergence of accounting standards and accounting to international financial reporting standards.

In this sense the Decree 2706 of December 12, 2012, whereby the Government establishes a simplified accounting scheme for micro causation, under the regulatory framework. This regulatory framework also sets out requirements for recognition, measurement, presentation and disclosure of transactions and other events and conditions on the financial statements for purposes of general information.

Consequently Grill the Playpen, Boyacense company want to stand in the domestic market as a company that offers various culinary offerings to its customers, why he has taken the decision to implement the presentation of its financial statements

under international standards financial information, as this will allow easier access to the national market and competitiveness.

**KEYWORDS:**

Financial reporting, IFRS, simplified accounting regime, microenterprise

## INTRODUCCIÓN

La tendencia moderna indica que cada vez más Países están inclinándose hacia la utilización de las Normas Internacionales de Información Financiera, (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (conocido como IASB por sus siglas en inglés) y de normas internacionales de auditoría (NIA) promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés). Cuyo propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad.

En Colombia a partir de la promulgación de la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 2784 del 28 de Diciembre de 2012, emanada por el Ministerio de Comercio Industrias y Turismo se regulan los principios y normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. Esta Ley denominada Ley de Convergencia, propende porque en el 2014, converjan a las Normas Internacionales de Información Financiera IFRS.

Sin embargo en el contexto Colombiano aún no se presenta evidencias sobre los efectos del proceso de convergencia, ya que actualmente existen propuestas expuestas al público por parte del Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

En suma, la importancia de este trabajo está dada en la contribución que hace al caracterizar y exponer la Norma NIIF para su adopción por primera vez en las microempresas, Tomando como referencia el Decreto 2706 del 12 de Diciembre de 2012, por la cual el Gobierno Nacional establece un régimen simplificado de contabilidad de causación para las microempresas, conforme al marco regulatorio.

Dicho marco regulatorio establece, además, los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de las transacciones y otros hechos y condiciones de los estados financieros con propósito de información general, que son aquellos que están dirigidos a atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

# **1. TITULO. DISEÑO DE UNA GUIA PARA LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DELAS NIIF PARA MICROEMPRESAS.**

## **2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.**

En Colombia con la emisión del Decreto 2784 y 2706 de 2012, que reglamentan la Ley 1314 de 2009, se establece el régimen normativo para los preparadores de información financiera. A partir de este año, Colombia inicia el proceso de adopción de las NIIF, reto importante que tienen que asumir todos los actores involucrados. El criterio empleado por el País es que la adopción de estos estándares internacionales le traerá mayor competitividad y le permitirá, entre otras facilidades, el acceso al mercado de capitales, la reducción de costos financieros y presentar información transparente, consistente y comparable con empresas del mismo sector a nivel global.

De acuerdo con los decretos mencionados se confirmaron las recomendaciones en materia de convergencia a NIIF y en normas de aseguramiento de la información en Colombia, las cuales indicaron el establecimiento de Grupos de aplicación conformados de la siguiente manera:

**Tabla 1 Grupos de aplicación de las NIIF en Colombia**

<b>Grupos</b>	<b>Detalle</b>
Grupo 1	Conformado por empresas de emisión de valores y entidades del sector público. Entidades de gran tamaño. Empresas que aplicaran de forma plena las NIIF
Grupo 2	Empresas de tamaño mediano y pequeño (Ley 590 de 2000 modificada por la Ley 905 de 2004).
Grupo 3	Personas naturales o jurídicas que cumplan los topes establecidos en el artículo 499 del E.T. <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Que en el año anterior hubieren obtenido ingresos brutos totales provenientes de la actividad, inferiores a cuatro mil (4.000) UVT.</li><li>➤ Que tengan máximo un establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio donde ejercen su actividad</li></ul>

Fuente: adaptado de Quienes deben implementar las NIIF para microempresas. Disponible en [http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/N/noti-180113-03\(quienes\\_deben\\_implementar\\_las\\_nif\\_para\\_microempresas\)/noti-180113-03\(quienes\\_deben\\_implementar\\_las\\_nif\\_para\\_microempresas\).asp](http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/N/noti-180113-03(quienes_deben_implementar_las_nif_para_microempresas)/noti-180113-03(quienes_deben_implementar_las_nif_para_microempresas).asp)

Consultado el 14 de octubre de 2014

De acuerdo con la normatividad, las fechas de inicio de aplicación para grupo 1 y 3 será a partir del 1 de enero de 2015. Es decir con el cierre del período fiscal colombiano terminado en 31 de diciembre de 2015. Ante este panorama en lo que respecta a las microempresas el decreto 2706 de 2012 establece un régimen simplificado de contabilidad de causación para las microempresas, tanto formales como informales. Sin embargo el decreto 3019 de 2013, modifico este aspecto, exponiendo tres condiciones que deben cumplirse en su totalidad para hacer parte del grupo 3 dentro del proceso de convergencia a NIIF:

- Tener una planta de personal no superior a 10 trabajadores.
- Poseer activos totales, excluida la vivienda, por valor inferior a 500 salarios mínimos mensuales legales vigentes.
- Tener ingresos brutos anuales inferiores a 6.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes. (Agregado por el Decreto 3019)

Con base en lo anterior se ha establecido un cronograma de aplicación de la contabilidad simplificada para las microempresas, el cual dio inicio con el periodo de preparación obligatoria en el año 2013 y cuya fecha de aplicación dará comienzo el 01 de enero de 2015. Lo que implica que los Microempresarios estén corriendo contra reloj para alcanzar lo establecido y librarse de sanciones.

Para nadie es un secreto entonces que las pymes y las microempresas Colombianas, en los últimos diez años, se han convertido en uno de los sectores más productivos y dinámicos de la economía colombiana. En todo el país, según cálculos del Departamento Nacional de Planeación, hay 1.200.000 microempresas, que generan alrededor de 2,8 millones de empleos. Además, estas contribuyen con cerca del 20 por ciento de la producción total de bienes y servicios o Producto Interno Bruto (PIB) anual del país.

Sin embargo, no están preparadas en su infraestructura contable y financiera para afrontar en el corto plazo un proceso de adopción de las normas internacionales de información financiera.

Como consecuencia de la clasificación Colombiana en cuanto a Pymes y microempresas, las cuales constituyen gran parte del aparato empresarial del País, así como el escaso capital de trabajo, y la falta de planeación y organización, se constituyen en una dificultad y/o desventaja para la adopción de las Normas de Información Financiera para este tipo de empresas.

De igual manera surge otro inconveniente para adoptar la norma internacional, el cual tiene que ver con los altos costos que implica dar inicio y luego la posterior culminación del proceso. En este sentido por lo general los microempresarios recortan costos con el propósito de mantenerse en el mercado.



Otro inconveniente sin duda alguna para la aplicación de la norma lo constituye aspectos de carácter contable, en donde a pesar que el Código de comercio obliga a todo comerciante a llevar contabilidad bajo los preceptos aplicables en esta materia, se encuentra que muchas microempresas y pymes no poseen información contable confiable, pues en muchos casos no se cuenta con Contador público con el objeto de disminuir gastos.

Otros de los grandes inconvenientes a la hora de afrontar el proceso de adopción de las NIIF lo constituyen la escasez de personal capacitado y profesional idóneo expertos en estándares internacionales de contabilidad.

Así mismo los procesos engorrosos y complicados del proceso de adopción, como también la falta de capacidad de las microempresas para poder llevarlo a cabo por sus propios medios, son otros factores que se constituyen en dificultades para la adopción de las NIIF para las microempresas.

Por lo anterior se evidencia la necesidad de colaborar con soluciones y herramientas que permitan una fácil y comprensible transición.

Con base en lo anterior se plantea como enunciado del problema el “diseño de una guía para la adopción por primera vez de las NIIF para microempresas”

### **3. JUSTIFICACION**

En materia contable y en general en el ámbito financiero mundial, se hace necesario que la información de una compañía sea comparable con períodos anteriores y/o empresas del sector al que pertenece.

Las NIIF establecen: “estados financieros con propósito de información general, que es útil para la toma de decisiones económicas, para todos aquellos usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Entiéndase como usuarios actuales y potenciales; inversionistas potenciales, empleados, proveedores, clientes, el estado, entidades financieras, y en general quienes no tiene acceso a la información interna de la compañía” (IASB, 1989).

Estos cambios han obligado a que cada vez se proporcione información útil, entendible, transparente y comparable en un marco flexible, donde su objetivo principal es permitir una misma interpretación por parte de los usuarios sin importar su ubicación en el mundo, minimizando los efectos que pueden causar las diferencias legales, de impuestos, sociales, que existen entre países.

Igualmente con la divulgación de la Ley 1314 de julio de 2009, se obliga a que las empresas en Colombia converjan a las normas internacionales. Esta ley expresa: “La acción del Estado se dirigirá hacia la convergencia de tales normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales de aceptación mundial, con las mejores prácticas y con la rápida evolución de los negocios”.

Los impactos sobre los negocios por la convergencia de las NIIF serán de todo tipo, entre ellos se presentarán cambios en los procesos administrativos, contables y financieros, como resultado de los cambios de las políticas contables y corporativas específicas para cada compañía, con el fin de dar cumplimiento a las NIIF que apliquen.

En la actualidad, se encuentra mucha literatura acerca de las NIIF, sin embargo, son pocos los estudios realizados sobre experiencias de empresas colombianas que hayan vivido el proceso de convergencia de las NIIF. Por esta razón, se desarrolla este trabajo de investigación con el fin de brindar información relevante que sirva como marco de referencia para cualquier microempresa colombiana que decida adoptar las NIIF.

## **4. OBJETIVOS**

### **4.1 OBJETIVO GENERAL.**

- Diseñar una guía para la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” para las Microempresas.

### **4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.**

- Realizar un análisis de la NIIF para las microempresas, observando las reglas que rigen su implementación.
- Establecer la metodología para la aplicación de la NIIF para las microempresas.

## **5. MARCO REFERENCIAL**

### **5.1 MARCO TEORICO.**

### 5.1.1 Las NIIF.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), se estableció en 2001, como parte de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (Fundación IASC). El IASB consigue sus objetivos fundamentalmente a través del desarrollo y publicación de las NIIF, así como promoviendo el uso de tales normas en los estados financieros con propósito de información general y en otra información financiera. Otra información financiera comprende la información, suministrada fuera de los estados financieros, que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros o mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes. El término “información financiera” abarca los estados financieros con propósito de información general y la otra información financiera. (Prologo NIIF para las Pymes, p.10)

La Norma Internacional de Información Financiera la emite el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las cuales son entendidas como “Conjunto único de normas de información financiera legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basado en principios claramente articulados. Estas normas deberían requerir en los estados financieros información comparable, transparente y de alta calidad y otra información financiera que ayude a los inversores, a otros partícipes en varios mercados de capitales de todo el mundo y a otros usuarios de la información financiera a tomar decisiones económicas”. (Prologo NIIF, 2010, p.2).

El objetivo principal de la NIIF consiste ““El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. Esas decisiones conllevan, comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito”. (Marco Conceptual de las NIIF, 2010, p.27).

Dado que las NIIF completas fueron concebidas para su aplicación en aquellas entidades que se cotizan en los mercados de valores (a través de bolsas de valores), conocidas como “Entidades públicas”, y para aquellas entidades que tienen la obligación pública de rendir cuentas; estas NIIF requieren un mayor grado de exigencia en cuanto a las revelaciones de las partidas que integran los estados financieros con propósito de información general.

Sin embargo el ente emisor de la norma ha diseñado una norma autónoma para la pequeña y mediana empresa PYME, elaboradas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYMES), que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo.

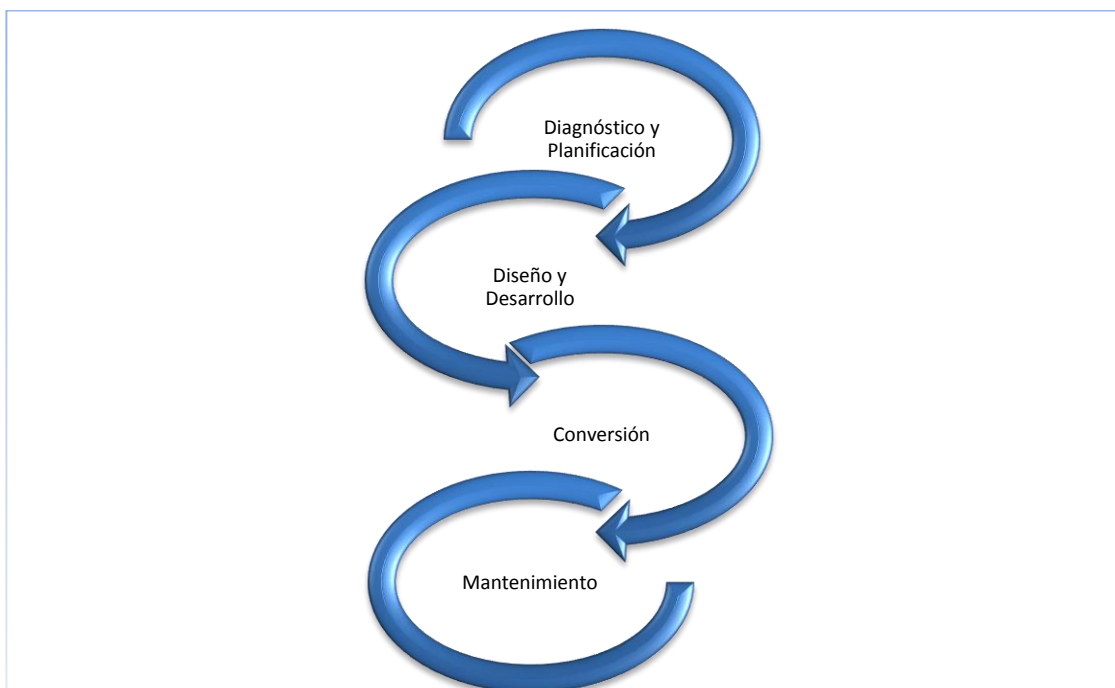
El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esta es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES, 2010, p.11).

En este orden La NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.

### 5.1.2 Fases para la adopción de las NIIF

La fase de adopción comprende: Diagnóstico y planificación, diseño y desarrollo, conversión, y mantenimiento. La grafica No 1 muestra estas fases de adopción de las NIIF

**Ilustración 1 Fases de adopción de las NIIF**



Fuente. Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYME) ATN/ME, 2010

➤ **Fase I: diagnóstico y planificación.**

Esta fase comprende las siguientes actividades:

- Integración del equipo responsable del proyecto;
- Análisis del entorno empresarial actual con sus proyecciones;
- Identificación de las normas, principios y prácticas contables utilizadas por la compañía;
- Impacto ante la adopción de la nueva normatividad.

**Fase II. Diseño y desarrollo.**

Esta fase comprende:

- Identificar las oportunidades de mejora y su alineación con los requerimientos (Políticas) de la normativa a adoptarse;
- Diseño y desarrollo de las propuestas de cambios a los sistemas de información, procesos y estructura organizativa;
- Acuerdo formal de su adopción.
- Mejora en los sistemas de información de la entidad: El Sistema Contable; Las Políticas Contables (adoptándolas de acuerdo a los requerimientos de la nueva normativa); Manual de Procedimientos Contables; - Sistemas de Información, Procesos y Estructura Organizativa.

**Fase III. Conversión e implementación.**

Esta fase comprende las siguientes acciones:

- Implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa;
- Capacitación del personal operativo;
- Determinación de los ajustes cuantitativos y cualitativos en los estados financieros, el contenido del informe de adopción de la nueva normativa.

**Fase IV Mantenimiento**

Esta fase le permite a la entidad monitorear el cumplimiento de la normativa adoptada. Por lo tanto, incluye la evaluación del cumplimiento de lo establecido por cada una de las normas que le son aplicables en el momento de la conversión, posterior a la conversión, así como la adhesión oportuna a futuros cambios que se producirán en la normativa contable internacional.

### 5.1.3 Las NIIF en Colombia.

El 13 de Julio de 2009 se expide la Ley 1314 “Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento”. Tal es así que la mencionada norma faculta al Consejo técnico de contaduría pública “CTCP”, para que sea este el encargado de orientar el plan de convergencia hacia la adopción de las NIIF en el País.

Obedeciendo al artículo 8 de la Ley 1314, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, expone su primer plan de trabajo el 30 de Junio de 2010, El texto presenta inicialmente las causas que dan lugar a este cambio normativo.

En esta propuesta se estudian cuatro aspectos:

- “Organización y funcionamiento administrativo del Consejo Técnico de la Contaduría Pública” Consejo Técnico de la Contaduría Pública (2010).
- “Convergencia normativa con estándares internacionales” Consejo Técnico de la Contaduría Pública (2010).16
- “Difusión de las normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información” Consejo Técnico de la Contaduría Pública (2010).
- “Capacitación” Consejo Técnico de la Contaduría Pública (2010)

Desde entonces y hasta la actualidad el CTCP ha venido diseñando y sometiendo a discusión de los actores involucrados, como son el sector productivo, el sector educativo, representado en instituciones de educación superior y el Estado, el documento denominado “Direccionamiento Estratégico del Proceso de convergencia de las Normas de Contabilidad e Información Financiera y de aseguramiento de la Información con Estándares Internacionales” cuya versión final se coloca a disposición de la opinión pública El 24 de Julio de 2012. Documento que expone la clasificación de las empresas en el proceso de convergencia de las Normas Internacionales de Contabilidad.

Con el direccionamiento estratégico y el programa de trabajo presentado por el CTCP a 30 de Junio de 2011, se evidencia como se clasifica a las empresas en tres grupos para efectos de la convergencia de los cuales el 1 y 2 tienen estipuladas las normas y los estándares de aseguramiento, el 3 no tiene definido

este tema. La tabla No 2 Presenta la conformación de los grupos para la conversión a las NIIF

**Tabla 2 Grupos para la conversión a la norma NIIF**

TIPO DE NORMAS	GRUPO 1	GRUPO 2	GRUPO3
	Emisores de valores y entidades de interés público	Empresas de tamaño grande y mediano, que no sean emisores de valores ni entidades de interés publico, según la clasificación legal colombiana de empresas	Pequeña y micro empresa según la clasificación legal colombiana de empresas
Normas de Información Financiera - NIF	NIIF (IFRS)	NIIF para PYMES (IFRS for SMEs)	El Gobierno autorizará de manera general que ciertos obligados lleven
Normas de aseguramiento de la Información NAI	1) Estándares Internacionales de Auditoría (ISAs – por sus siglas en Ingles) 2)Estándares Internacionales sobre Trabajos de Revisión Limitada (ISREs – por sus siglas en Ingles) 3)Estándares Internacionales sobre Trabajos de Aseguramiento (ISAEs – por sus siglas en Ingles) 4)Estándares Internacionales sobre Servicios Relacionados (ISRSs – por sus siglas en Ingles) 5)Estándares Internacionales de Control de Calidad para trabajos de Estándares del IAASB (ISQCs – por sus siglas en Ingles) 6)Pronunciamientos de Práctica que suministran guías interpretativas y asistencia práctica en la Implementación de los Estándares del IAASB y promover la buen práctica (PS – por sus siglas en Ingles)		contabilidad simplificada, emitan estados financieros y revelaciones abreviados o que estos sean objeto de aseguramiento de la información de nivel moderado
Otras Normas de Información Financiera - ONI	Desarrollo normativo de manera general o para cada grupo de todo lo relacionado con el sistema documental contable, registro electrónico de libros, depósito electrónico de información, reporte de información mediante XBRL, y los demás aspectos relacionados que sean necesarios.		

Fuente: Propuesta Direccionamiento Estratégico 22 Junio de 2011, punto 43.

El 15 de diciembre de 2011 el CTCP, emite un comunicado con la “Propuesta de Modificación de los grupos de entidades para la aplicación de NIIF (IFRS)” El Consejo plantea la conformación de los grupos de la siguiente manera:

- El grupo 1 aplicará NIIF, Normas de aseguramiento de la Información (NAI) y Otras Normas de Información Financiera (ONI). Congreso de Colombia (2011).
- El grupo 2 aplicará la NIIF para PYMES, NAI y ONI. Congreso de Colombia (2011).

- El grupo 3 aplicará una contabilidad simplificada, estados financieros y revelaciones abreviadas, un aseguramiento de la información de nivel moderado, y ONI. Congreso de Colombia (2011). Decreto 2706 de 2012

El texto aclara que las empresas que deseen de manera voluntaria aplicar las NIIF, deben tener en cuenta las obligaciones que se derivan de este proceso. Estos nuevos cambios se definen en la tabla siguiente.

**Tabla 3 Propuesta de Modificación de los grupos de entidades para la aplicación de NIIF**

TIPO DE NORMAS	GRUPO 1	GRUPO 2*	GRUPO 3*
	(a) Emisores de valores, (b) Entidades de interés público, y (c) Empresas de tamaño grande clasificadas como tales según la Ley 590 de 2000 modificada por la Ley 905 de 2004 y normas posteriores que la modifiquen o sustituyan que no sean emisores de valores ni entidades de interés público y que cumplan con cualquiera de los siguientes requisitos adicionales: 1. Ser subordinada o sucursal de una compañía extranjera que aplique NIIF. 2. Ser subordinada o matriz de una compañía nacional que deba aplicar NIIF 3. Realizar importaciones o exportaciones que representen más del 50% de las compras o de las ventas, respectivamente, del año gravable inmediatamente anterior al ejercicio sobre el que se informa 4. Ser matriz, asociada o negocio conjunto de una o más entidades extranjeras que apliquen NIIF plenas.	(a) Empresas de tamaño grande clasificadas como tales según la Ley 590 de 2000 modificada por la Ley 905 de 2004 y normas posteriores que la modifiquen o sustituyan y que no cumplan con los requisitos del literal (c) del grupo 1, (b) Empresas de tamaño mediano y pequeño clasificadas como tales según la Ley 590 de 2000 modificada por la Ley 905 de 2004 y normas posteriores que la modifiquen o sustituyan y que no sean emisores de valores ni entidades de interés público, y (c) Microempresas clasificadas como tales según la Ley 590 de 2000 modificada por la Ley 905 de 2004 y normas posteriores que la modifiquen o sustituyan y cuyos ingresos anuales sean iguales o superiores a 15.000 SMMLMV.	(a) Personas naturales o jurídicas que cumplan los criterios establecidos en el art. 499 del ET y normas posteriores que la modifiquen. Para el efecto, se tomará el equivalente a UVT, en salarios mínimos legales vigentes. (b) Microempresas clasificadas como tales según la Ley 590 de 2000 modificada por la Ley 905 de 2004 y normas posteriores que la modifiquen o sustituyan que no cumplan con los requisitos para ser incluidas en el grupo 2 ni en el literal anterior.
Normas de Información Financiera - NIF	NIIF (IFRS)	NIIF para PYMES (IFRS for SMEs)	El Gobierno autorizará de manera general que ciertos
Normas de aseguramiento de la Información NAI	1) Normas Internacionales de Auditoría (ISAs – por sus siglas en Inglés), 2) Estándares Internacionales sobre Trabajos de Revisión Limitada (ISREs – por sus siglas en Inglés), 3) Estándares Internacionales sobre Trabajos de Aseguramiento (ISAEs – por sus siglas en Inglés), 4) Estándares Internacionales sobre Servicios Relacionados (ISRSs – por sus siglas en Inglés), 5) Estándares Internacionales de Control de Calidad (ISQCs – por sus siglas en Inglés), 6) Declaraciones Internacionales sobre Prácticas de Auditoría (IAPS – por sus siglas en Inglés), 7) Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por la Junta de Estándares Internacionales de Ética para Contadores (IESBA - por sus siglas en Inglés)		obligados lleven contabilidad simplificada, emitan estados financieros y revelaciones abreviados o que estos sean objeto de aseguramiento de la información de nivel moderado
Otras Normas de Información Financiera - ONI	Desarrollo normativo de manera general o para cada grupo de todo lo relacionado con el sistema documental contable, registro electrónico de libros, depósito electrónico de información, reporte de información mediante XBRL, y los demás aspectos relacionados que sean necesarios.		

\*Nota: Las empresas del grupo 2 y del grupo 3 que deseen voluntariamente aplicar las NIIF (IFRS) podrán hacerlo teniendo en cuenta las obligaciones que de dicha aplicación se derivarán.

Fuente: Propuesta de Modificación de los grupos de entidades para la aplicación de NIIF (IFRS), 15 Diciembre de 2011.



#### 5.1.4 Las microempresas

De acuerdo con la Ley 590 del 2000 y la Ley 905 del 2004, la microempresa es toda unidad de explotación económica realizada por una persona natural o jurídica en actividades empresariales, agropecuarias, industriales, comerciales o de servicio, rural o urbana, con planta de personal hasta 10 trabajadores y activos de menos de 501 salarios mínimos legales mensuales vigentes.

En armonía con las condiciones propias de los procesos productivos de estos sub-sectores de la economía, la microempresa se ha caracterizado por:

- Presencia de relaciones sociales de producción tradicionales, es decir sin división orgánica y con muy escasa división técnica del trabajo
- Organización y funcionamiento empresarial relativamente informales
- Orientación hacia mercados tradicionales de escaso dinamismo y exiguo poder de compra
- Organización semiartesanal de la producción
- Bajo nivel tecnológico
- Baja intensidad de capital
- Baja productividad
- Baja rentabilidad.

Por su parte, el empresario de la microempresa se ha caracterizado por ser una persona:

- De edad madura
- Con nivel bajo a medio de educación y/o formación profesional
- Con experiencia de varios años en la actividad productiva propia de su empresa
- Con conocimiento del oficio ganado a través de dicha experiencia
- Motivado por el deseo de independencia
- Con expectativas de mantener una empresa modesta, capaz de proporcionarle la subsistencia propia y de su familia.

Ahora bien tomando el marco conceptual de las NIIF, Las pequeñas y medianas entidades son entidades que: (NIIF para las PYMES, 2010, p.14)

- (a) No tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- (b) Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que

no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

#### **5.1.5 El sistema contable Colombiano**

La Ley 1314 del 2009 definió la estructura general para la convergencia de los principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información en Colombia con estándares de aceptación mundial. Además, estableció las autoridades de regulación y normalización técnica, la autoridad disciplinaria y las autoridades de supervisión.

De acuerdo con el artículo 3 de la Ley 1314 de 2009 Se entiende por normas de contabilidad y de información financiera el sistema compuesto por postulados, principios, limitaciones, conceptos, normas técnicas generales, normas técnicas específicas, normas técnicas especiales, normas técnicas sobre revelaciones, normas técnicas sobre registros y libros, interpretaciones y guías, que permiten identificar, medir, clasificar, reconocer, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones económicas de un ente, de forma clara y completa, relevante, digna de crédito y comparable.

Por medio de la Ley de Convergencia hacia Estándares de Aceptación Mundial, los decretos que reglamentan la Ley 1314 del 2009 y sus decretos reglamentarios, contienen los nuevos principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación que deben implementarse al elaborar los estados financieros individuales y consolidados de una entidad. Este conjunto de principios es el que se conocerá como las Normas de Información Financiera en Colombia, NIIF. (CTCP, 2012)

El decreto 2706 de 2012 en su artículo primero establece el Marco técnico normativo de Información Financiera para las microempresas. Se establece un régimen simplificado de contabilidad de causación para las microempresas, conforme al marco regulatorio dispuesto en el anexo de este Decreto. Dicho marco regulatorio establece, además, los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de las transacciones y otros hechos y condiciones de los estados financieros con propósito de información general, que son aquellos que están dirigidos a atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

## 5.2 MARCO CONCEPTUAL

Los Sigüientes conceptos son sumamente importantes para comprender la conversión expuesta en la Ley 13 14 del 2009.

- **NIIF:** las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como (IFRS), International Financial Reporting Standard, son las normas que orientan la información financiera de las entidades a nivel internacional, permitiendo reflejar en forma adecuada y oportuna hechos económicos en un determinado periodo
- **Entidad que adopta por primera vez la NIIF para las PYMES** (adoptante por primera vez): una entidad que presenta sus primeros estados financieros anuales conforme a la NIIF para las PYMES, sin tener en cuenta si su marco de contabilidad anterior eran las NIIF completas u otro conjunto de normas contables. (NIIF para Pymes)
- **Fecha de transición a la NIIF para las PYMES** El comienzo del primer periodo para el que una entidad presenta información comparativa completa de conformidad con la NIIF para las PYMES en sus primeros estados financieros que cumplen con la NIIF para las PYMES (NIIF para Pymes)
- **Consejo Técnico de la Contaduría Pública:** Organismo de normalización técnica de normas contables, de información y se aseguramiento de la información en Colombia.
- **Fondos Mutuos:** Mecanismo de inversión que reúne los patrimonios de personas naturales y jurídicas, con opción de establecer sus propias reglas y políticas de inversión aprobadas por la SVS.
- **Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo:** Organismo a cargo de la intervención y regulación en el proceso de convergencia en Colombia.
- **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):** Normas e Interpretaciones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Esas Normas comprenden:
  - Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
  - Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
  - Las Interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el antiguo Comité de Interpretaciones (SIC).

- **Transición a las NIIF:** La etapa inicial para presentación de la información financiera de una empresa conforme a lo establecido en las NIIF. (NIIF para Pymes)
- **La situación financiera** de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:
- **Un activo** es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- **Un pasivo** es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- **Patrimonio** es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.
- **instrumentos financieros:** un instrumento financiero es tanto caja; evidencia de un interés de propiedad en una entidad; o un derecho contractual a recibir o entregar, dinero en efectivo u otro instrumento financiero.

### 5.3 MARCO LEGAL.

A continuación se relaciona las normas que deben tenerse en cuenta para dar inicio al proceso de adopción de las NIIF por primera vez

- Ley 590 de 2000, modificado por el artículo 2º de la Ley 905 de 2004.
- Ley 905 de 2004 para la promoción del desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas
- Decreto 2649 de 1993. Norma que establece el sistema contable en Colombia
- Ley, 1314 de 2009, se establece el régimen normativo para los preparadores de información financiera.
- Decreto 2784 de 2012. Marco técnico normativo para los preparadores de información financiera, grupo 1
- Decreto 2706 de 2012. Marco técnico normativo de información financiera para las microempresas.
- Decreto 3019 de 2013. El cual modificó parcialmente el Decreto 2706 del 27 de diciembre del 2012 que es el encargado de establecer el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas.

- Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades
- Decreto 2706 de Diciembre de 2012

## **6. METODOLOGIA.**

### **6.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN.**

La investigación es descriptiva, por cuanto su fin consiste en describir las características más importantes de las NIIF para Microempresas, por cuanto se busca detallar como se presenta y manifiesta el problema en el proceso de transición, utilizando para ello la observación, la entrevista, y la investigación documental como técnicas de recolección de datos.

### **6.2 METODO DE INVESTIGACIÓN**

#### **6.2.1 La observación.**

Es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis. La observación es un elemento fundamental de todo proceso investigativo.

#### **6.2.2 Investigación de campo.**

Consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna. Los datos de interés se recogerán en forma directa de la realidad, a fin de garantizar un mayor nivel de confianza en la obtención de la información.

#### **6.2.3 Investigación documental.**

La información se obtendrá de materiales bibliográficos; leyes, textos, y cualquier otro documento relacionado con el tema.

Según Arias (2004) expresa que la investigación documental “es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en

fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas”. (p. 25). Para llevar a cabo de manera satisfactoria la investigación se requiere la definición de los requerimientos por medio de una documentación, que permiten darle soporte y mayor veracidad al estudio realizado y obtener nuevos conocimientos para el análisis del mismo.

### **6.3 RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN.**

De acuerdo con Abril (2008) la construcción de la información contempla dos fases: plan para la recolección y plan para el procesamiento.

#### **6.3.1 Plan para la recolección de la información.**

En primer lugar se establece las técnicas de recolección de la información de acuerdo con el método de investigación propuesto, para lo cual se han establecido la observación, la entrevista y encuesta.

#### **6.3.2 Plan para el procesamiento de la información.**

Se optará por la revisión crítica de la información recogida con el fin de evaluar los criterios emitidos.

Luego se procederá elaborar cuadros o tablas para la presentación de los resultados.

#### **6.3.3 Fuentes de información**

**Primarias:** constituidas por el personal Directivo de la empresa, quien nos suministró la información.

**Secundarias,** conformadas por los principios de contabilidad vigentes en el País, las NIIF y documentos relacionados.

#### **6.4 METODOLOGIA PARA LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF.**

Para la adopción de las NIIF se realizarán las siguientes acciones:

- Diagnóstico preliminar
- Capacitación en NIIF
- Análisis de instrumentos financieros
- Conversión inicial de estados financieros
- Adopción de las NIIF de acuerdo con la normatividad vigente.

## **2. DISEÑO DE UNA GUIA PARA LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DELAS NIIF PARA MICROEMPRESAS, EN LA EMPRESA LA TABLITA CRIOLLA**

### **2.1 GENERALIDADES DE LA EMPRESA E IDENTIFICACION DE LAS NIIF PARA MICROEMPRESAS A APLICAR.**

#### **2.1.1 Descripción de la Organización.**

Desde febrero del año 2010 nuestros clientes han reconocido y disfrutado la excelente calidad de los alimentos que se preparan en nuestro restaurante.

Desde la inauguración nuestro compromiso ha sido el de satisfacer sus gustos, expectativas y necesidades con una excelente calidad.

Por esta razón se utiliza materias primas seleccionadas para la preparación de los alimentos, además en forma permanente investigamos y renovamos los procedimientos y técnicas empleadas. Así se aporta al desarrollo del sector productivo en el contexto de la economía.

- **MISION**

Satisfacer las necesidades gastronómicas de nuestros clientes, por medio de la elaboración higiénica de nuestros productos; brindando gran calidad, a un excelente precio, a través del servicio de un personal altamente capacitado.

- **VISION**

Llegar a ser una empresa de comidas rápidas y de parrilla en tres años, líder a nivel departamental, por su innovación, calidad y excelente atención al cliente mediante el apoyo de un personal altamente calificado con insumos de gran calidad y con precios asequibles a nuestros consumidores.

- **POLITICA DE CALIDAD**

Garantizar y mejorar permanentemente los niveles de calidad, innovación y creatividad en cada uno de los procesos y prestación de los servicios, en busca de los más altos estándares de satisfacción de nuestros clientes internos y externos.



- **OBJETIVOS CORPORATIVOS**

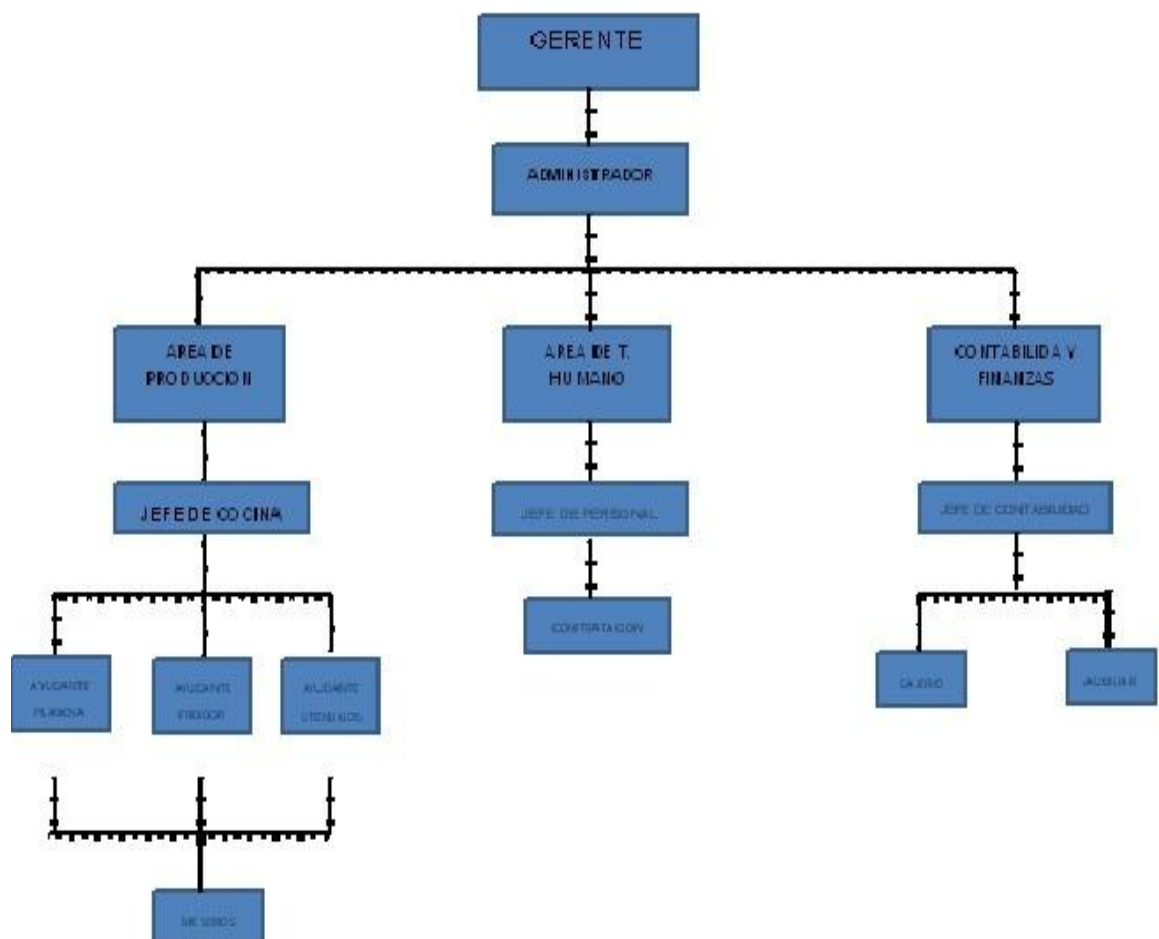
- Realizar investigaciones permanentes de nuestros clientes, que nos permitan conocer sus necesidades.
- Prestar un servicio eficaz y eficiente a todos nuestros clientes.
- Brindar nuestros productos de la mejor manera y en excelentes condiciones.
- Mantener las instalaciones en perfectas condiciones de higiene, y seguridad.

- **VALORES CORPORATIVOS**

- RESPETO. Valorar a las personas que laboren en el restaurante y darles el mejor trato.
- COMPROMISO. Dedicación y entrega en todas las funciones realizadas, para el cumplimiento de los objetivos personales e institucionales.
- RESPONSABILIDAD. Cumplir eficaz y eficientemente con los compromisos adquiridos dentro y fuera de la organización.
- HONESTIDAD. Mostrar transparencia con los clientes, compañeros y superiores con un trato justo y profesionalismo.
- LEALTAD. Demostrar hacia el interior y exterior de nuestro trabajo un sano y franco sentimiento de identificación, orgullo y defensa del nombre, prestigio e intereses de nuestra empresa, como muestra de fidelidad y sentido de pertenencia laboral y profesional.

## ORGANIGRAMA LA TABLITA CRIOLLA

Ilustración 2 Organigrama Tablita Criolla



Fuente: Gerencia Tablita Criolla. 2014

### 2.1.2 Listado de las NIIF para microempresas aplicables a la empresa la tablita criolla, de acuerdo con el decreto 2706 del 12 de diciembre de 2012

La estructura de la NIIF para PYMES cuenta con 35 secciones de las cuales de acuerdo con el Decreto en mención son aplicables en la microempresa 13 secciones, con los siguientes temas:

**Tabla 4 NIIF para PYMES aplicables a la Microempresa**

SECCION	TITULO	APLICA	NO APLICA
	<b>GENERALIDADES Y CONCEPTOS</b>		
1	Entidades de tamaño mediano y pequeño		X
2	Conceptos y principios generales	X	
	<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>		
3	Presentación del estado financiero	X	
4	Estado de situación financiera	X	
5	Estado de resultados	X	
6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas		X
7	Estado de flujos de efectivo		X
8	Notas a los estados financieros	X	
9	Estados financieros consolidados e independientes		X
10	Políticas de contabilidad, estimados y errores	X	
	<b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b>		
11	Instrumentos financieros básicos	X	
12	Otros problemas relacionados con los instrumentos financieros		X
	<b>ACTIVOS</b>		
13	Inventarios	X	
14	Inversiones en asociadas		X
15	Inversiones en negocios conjuntos		X
16	Propiedad para inversión		X
17	Propiedad, planta y equipo	X	
18	Activos intangibles diferentes a plusvalías		X
19	Combinación de negocios y plusvalía		X
20	Arrendamientos	X	
21	Provisiones y contingencias		X
	<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
22	Pasivos y patrimonio	X	
	<b>INGRESOS</b>		
23	Ingresos ordinarios	X	

24	Subvenciones gubernamentales		X
	<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
25	Costos por prestamos	<b>X</b>	
	<b>OTROS</b>		
26	Pago basado en acciones		X
27	Deterioro del valor de los activos		X
28	Beneficios para empleados		X
29	Impuestos a los ingresos		X
30	Conversión de moneda extranjera		X
31	Hiperinflación		X
32	Eventos ocurridos después del final del periodo de presentación del reporte		X
33	Revelaciones de partes relacionadas		X
34	Actividades especializadas		X
35	Transición hacia las IFRS para PYMES		X

Fuente: Elaboración propia de los Autores. 2014

## 2.2 FASE II: PASOS FUNDAMENTALES PARA LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA.

### 2.2.1 Manual de políticas contables.

El manual de políticas contables es una herramienta para la Empresa, que la orienta en la elaboración y presentación de la información contable que se debe ajustar de acuerdo con lo establecido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para las PYMES.

El manual de políticas contables debe detallar para cada una de las secciones que son aplicables a la Empresa, su alcance, los conceptos básicos, los requerimientos de reconocimiento, la medición en el momento del reconocimiento y posterior a esta; de igual manera, la información a revelar en los estados financieros de las transacciones, sucesos o condiciones que son importantes o significativos para la entidad.

En este sentido el Decreto 2706 del 27 de Diciembre de 2012, "Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas" en Colombia, en su parte introductoria, determina lo siguiente:

*“Él haber tomado como referente las NIIF para PYMES y el documento elaborado por el Grupo ISAR de la UNCTAD, se fundamenta en los siguientes aspectos:*

- (a) El artículo 1° de la Ley 1314 requiere la expedición de normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo. Siguiendo este lineamiento, el CTCP ha propuesto como referente normativo en materia de información financiera los estándares emitidos por la Junta de Estándares Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). De acuerdo con ellos, las microempresas que cotizan en bolsa y, las consideradas de interés público, deben aplicar las llamadas NIIF y las PYMES, la ~IIIF para PYMES. Considerando que el IASB no cuenta con un cuerpo normativo para microempresas, pero buscando mantener la misma columna vertebral que son los estándares emitidos por el IASB, se tomó como referente la NIIF para las PYMES, simplificando su contenido para hacerlo más sencillo y práctico para ser aplicada por las microempresas”*

De lo anterior se desprende que el objetivo de la norma es presentar las directrices que conforman el marco técnico de contabilidad para las microempresas, las cuales deben ser consideradas al momento de elaborar y. presentar los estados financieros de propósito general, según las necesidades y el sector de la economía en que se encuentre el microempresario.

Por lo tanto el Decreto establece los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de las transacciones y otros hechos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. Y se constituye en el sustento de las políticas contables para las Micro empresas, valga decir: de estricto cumplimiento.

A continuación se definen las políticas contables para la empresa, con base en el Decreto 2706 de 2012.

#### **2.2.1.1 De los estados financieros.**

El capítulo 2 de la citada norma denominado: Conceptos y principios generales, describe los objetivos de los estados financieros y las cualidades que hacen que la información financiera sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las microempresas. De igual manera determina:

*“El estado de resultados y el estado de situación financiera de las microempresas, pueden enmarcarse en un sistema simplificado de contabilidad,*

*basado en contabilidad de causación. La base principal de medición que debe ser utilizada por las microempresas es el costo histórico. Las situaciones en las cuales se utilice una base de medición distinta, están indicadas en este documento. No obstante lo anterior, las microempresas podrán utilizar, de acuerdo con las circunstancias, bases de medición que estén incluidas en las NIIF o en la NIIF para PYMES. Si éste es el caso, la microempresa deberá cumplir todos los requerimientos que implique la nueva base utilizada.*

*Los estados financieros de una microempresa se elaboran partiendo del supuesto de que la microempresa está en plena actividad y que seguirá funcionando en el futuro previsible”.*

### **2.2.1.2 Situación financiera.**

**Tabla 5 Situación financiera en la microempresa.**

<b>Título</b>	<b>Definición y alcance</b>
¿Qué se entiende por situación financiera?	La situación financiera de una microempresa muestra la relación entre los activos, pasivos y patrimonio en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa.
Elementos de la situación financiera:	<p>Estos elementos se definen como sigue:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Un activo es un recurso controlado por la microempresa como resultado de sucesos pasados, del que la microempresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.</li> <li>• Un pasivo es una obligación actual de la microempresa, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya liquidación se espera que dé lugar a una transferencia de recursos que incorporan beneficios económicos. .</li> <li>• Patrimonio es la parte residual de los activos de la microempresa, una vez deducidos todos sus pasivos</li> </ul>
Utilidad o Pérdida	Es la diferencia entre los ingresos y los gastos de una microempresa durante el periodo sobre el que se informa. Esta norma permite a las microempresas presentar el resultado en un único estado financiero
Ingresos y Gastos	<p>Los ingresos y los gastos se definen así:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingresos: son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas e incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionadas con las aportes de los propietarios.</li> <li>• Gastos: son las disminuciones en las beneficios económicas,</li> </ul>

	<p>producidas a la largo del periodo cantable, en forma de salidas y disminuciones del valor de los activos, a bien de surgimiento a aumento de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio, y no están relacionadas con las distribuciones realizadas a los propietarios del patrimonio.</p>
Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos	<p>Es el proceso de incorporar en los estados financieros una partida que cumple con la definición de activa, pasiva, ingreso o gasto y que cumpla las siguientes criterios:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida entre o salga de la microempresa; y</li> <li>• la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.</li> </ul>
Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos	<p>Es el proceso de determinar cuantías o valores en los que una microempresa mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La base de medición para las microempresas, al preparar sus estados financieros, será el costo histórico.</li> <li>• El costo histórico es el que representa el monto original consumido u obtenido en efectivo, o en su equivalente: en el momento de realización de un hecho económico</li> </ul>
Reconocimiento en los estados financieros	<p><b>Activos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Una microempresa reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando:</li> <li>• Sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la microempresa y,</li> <li>• El activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.</li> <li>• Una microempresa no reconocerá un derecho contingente como un activo, excepto cuando el flujo de beneficios económicos futuros hacia la microempresa tenga un alto nivel de certeza</li> </ul> <p><b>Pasivos</b></p> <p>Una microempresa reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tiene una obligación actual como resultado de un evento pasado;</li> <li>• Es probable que se requerirá la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelarla obligación; y</li> <li>• El valor de la obligación puede medirse de forma confiable.</li> <li>• Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación actual que no se reconoce,</li> </ul>

	porque no cumple con algunas de las condiciones del ítem anterior
Ingresos	El reconocimiento de los ingresos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de los incrementos en los activos o de las disminuciones en los pasivos, si se pueden medir con fiabilidad
Gastos	El reconocimiento de los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de la disminución en los activos o del aumento en los pasivos, si se puede medir con fiabilidad

Fuente: Decreto 2706 de Diciembre 27 de 2012

### **2.2.1.3 Presentación de los estados financieros.**

El Capítulo 3 del Decreto 2706 de 2012 explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la norma para las microempresas y qué es un conjunto completo de estados financieros. En el caso de otras transacciones o actividades no incluidas en estas directrices, deben remitirse a los criterios pertinentes que figuran en las directrices establecidas en la NIIF para las PYMES

Por lo tanto Un conjunto completo de estados financieros de una microempresa comprende:

- Un estado de situación financiera,
- Un estado de resultados,
- Notas a los estados financieros: son parte integral de los estados financieros y deben prepararse por la administración, con sujeción a las siguientes reglas:
  1. Cada nota debe aparecer identificada mediante números o letras y debidamente titulada, con el fin de facilitar su lectura y cruce con los estados financieros respectivos.
  2. Cuando sea práctico y significativo, las notas se deben referenciar adecuadamente en el cuerpo de los estados financieros.
  3. Las primeras notas deben identificar el ente económico, resumir sus políticas y prácticas contables y los asuntos de importancia relativa.
  4. Las notas deben ser presentadas en una secuencia lógica, guardando, en cuanto, sea posible el mismo orden de los rubros de los estados financieros. Las notas no son un sustituto del adecuado tratamiento contable en los estados financieros.

En consecuencia el microempresario identificará claramente cada uno de los estados financieros. Además, presentarán la siguiente información de forma



destacada, y la repetirán cuando sea necesario para la comprensión de la información presentada:

- El nombre de la microempresa que informa y cualquier cambio en su nombre desde el final del periodo precedente. .
- La fecha del estado de situación financiera y el periodo a que se refiere el estado de resultados.
- La moneda legal en Colombia

#### 2.2.1.4 Estado de Situación financiera.

El Capítulo 4 establece la información a revelar en el estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera revela los activos, pasivos y patrimonio de una microempresa en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa.

**Tabla 6 Estado de situación financiera**

<b>Título</b>	<b>Definición y alcance</b>
Distinción entre partidas corrientes y no corrientes	Una microempresa revelará en el estado de situación financiera, sus activos y pasivos clasificados en corrientes y no corrientes, de acuerdo con lo establecido en los ítems siguientes:
Activos corrientes	Una microempresa clasificará un activo como corriente cuando: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Espera convertirlo en efectivo o se lo mantiene para la venta o para el consumo en el curso normal del ciclo de operaciones de la microempresa, que generalmente es de un año. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.</li> <li>• Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;</li> <li>• Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o</li> <li>• Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo.</li> <li>• Una microempresa clasificará todos los demás activos como no corrientes.</li> </ul>
Pasivos corrientes	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Una microempresa clasificará un pasivo como corriente cuando:</li> <li>• Espera liquidarlo o pagarlo en el curso normal del ciclo de operación de la microempresa;</li> <li>• El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa,</li> <li>• Una microempresa, clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.</li> </ul>
Ordenación y formato de las	Esta norma establece que las partidas que conforman el estado

partidas del estado de situación Financiera	<p>de situación financiera se presenten tomando como base su liquidez, en el caso de los activos y su exigibilidad en el de los pasivos. Además:</p> <p>Se incluirán otras partidas cuando el tamaño, naturaleza o función de una partida o grupo de partidas similares sea tal que la presentación por separado sea relevante para comprender la situación financiera de la microempresa, y</p> <p>Las denominaciones utilizadas y la ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares podrán modificarse de acuerdo con la naturaleza de la microempresa y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante para la comprensión de la situación financiera de la microempresa.</p>
Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos	<p>Una microempresa revelará como mínimo en el estado de situación financiera o en las notas las siguientes partidas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Efectivo y equivalentes al efectivo</li> <li>• Inversiones</li> <li>• Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que muestren por separado los montos por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos causados (o devengados) pendientes de cobro.</li> <li>• Cuando no se tenga certeza de poder cobrar una deuda comercial, deberá establecerse una cuenta que muestre el deterioro (provisión) de las cuentas por cobrar.</li> <li>• Inventarios que muestren por separado las cuantías: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones.</li> <li>○ En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.</li> </ul> </li> <li>• Propiedades, planta y equipo que muestren el valor de la depreciación acumulada.</li> <li>• Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado los montos por pagar a proveedores, ingresos diferidos y gastos acumulados por pagar.</li> <li>• Obligaciones financieras.</li> <li>• Obligaciones laborales.</li> <li>• Pasivo por impuestos.</li> <li>• Provisiones: corresponden al reconocimiento de las estimaciones de obligaciones presentes, surgidas de eventos pasados, sobre las cuales se desconoce con certeza su fecha de liquidación o pago o su monto.</li> <li>• Patrimonio, que comprende partidas tales como capital pagado, ganancias acumuladas y utilidad o pérdida del</li> </ul>

	ejercicio.
Información a revelar en el estado de situación financiera o en las notas	<p>Es el proceso de determinar cuantías o valores en los que una microempresa mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La base de medición para las microempresas, al preparar sus estados financieros, será el costo histórico.</li> <li>• El costo histórico es el que representa el monto original consumido u obtenido en efectivo, o en su equivalente: en el momento de realización de un hecho económico</li> </ul>

Fuente: Decreto 2706 de Diciembre 27 de 2012

### 2.2.1.5 Estado de Resultados

El Capítulo 5 del Decreto en mención precisa que una microempresa presente el resultado de sus operaciones del periodo. Adicionalmente establece la información que se tiene que presentar en este estado, y cómo presentarla.

**Tabla 7 Estado de resultados**

<b>Título</b>	<b>Definición y alcance</b>
Presentación del resultado	Una microempresa presentará el resultado de sus operaciones, obtenido en un periodo determinado, en el estado de resultados, el cual incluirá todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo
Estructura del estado de resultados	<p>La utilidad bruta refleja la diferencia entre las ventas netas y los costos de ventas.</p> <p>De la utilidad bruta se deducen todos los gastos incurridos, se suman los otros ingresos causados y se resta la provisión para impuesto sobre la renta para establecer el resultado del periodo.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El impuesto sobre la renta que figura en el estado de resultados corresponde a la mejor estimación del gasto por éste concepto a la fecha de cierre. .</li> <li>• Toda pérdida o ganancia que sea importante debe revelarse por separado en el estado de resultados</li> </ul>

Fuente: Decreto 2706 de Diciembre 27 de 2012

### 2.2.1.6 Inversiones

De acuerdo con la norma, específicamente en el Capítulo 6 las inversiones; Las inversiones son instrumentos financieros en los que la microempresa tiene control

sobre sus beneficios, con el fin de obtener ingresos financieros. Generalmente corresponden a instrumentos de deuda o patrimonio emitidos por terceros

**Tabla 8 Inversiones**

<b>Título</b>	<b>Definición y alcance</b>
Reconocimiento inicial de las inversiones	Una microempresa reconocerá las inversiones cuando cumpla los criterios establecidos en el párrafo (Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos)
Medición	<p>Las inversiones se medirán al costo histórico.</p> <p>El valor histórico de las inversiones, el cual incluye los costos originados en su adquisición, debe medirse al final del período, conforme se establece en los párrafos (Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La microempresa debe efectuar la causación de los intereses pendientes de cobro, registrándolos en el estado de resultados y afectando la respectiva cuenta por cobrar por intereses, de acuerdo con la tasa pactada en el instrumento, causada de manera lineal durante el tiempo en que se mantenga la inversión</li> </ul>
Presentación de los estados financieros	Una microempresa clasificará las inversiones como activos, corrientes, cuando se rediman antes de un año, y como no corrientes cuando se rediman después de un año
Información a revelar	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El valor en libros de las inversiones.</li> <li>• Los dividendos y otras distribuciones reconocidas como ingresos en el periodo</li> </ul>

Fuente: Decreto 2706 de Diciembre 27 de 2012

### **2.2.1.7 Cuentas por Cobrar**

El decreto determina como Cuentas por cobrar las cuentas por cobrar, documentos por cobrar y otras cuentas por cobrar son derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros, a partir de actividades generadas directamente por la microempresa.(Capítulo 7)

**Tabla 9 Cuentas por cobrar**

<b>Título</b>	<b>Definición y alcance</b>
Reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar	Una microempresa reconocerá las cuentas por cobrar cuando cumpla los criterios establecidos en el párrafo (Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos)
Medición	Las cuentas por cobrar se medirán al costo histórico.

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Las cuentas por cobrar se registran por el valor expresado en la factura o documento de cobro equivalente,</li> <li>• Cuando no se tenga certeza de poder recuperar una cuenta por cobrar, debe establecerse una cuenta que muestre el deterioro (provisión) que disminuya las respectivas cuentas por cobrar. Ver párrafos 2.34 a 2.36 del Decreto 2706 de 2012</li> <li>• La microempresa debe efectuar la causación de los intereses pendientes de cobro, registrándolos en el estado de resultados y afectando la respectiva cuenta por cobrar por intereses.</li> </ul>
Presentación de los estados financieros	Una microempresa clasificará sus cuentas por cobrar como activos corrientes, si se esperan cobrar dentro de un año, o no corrientes, si se esperan cobrar durante un periodo de más de un año. Debe separarse la porción corriente de la no corriente
Información a revelar	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El valor en libros de los recursos pendientes de cobro.</li> <li>• El valor estimado por deterioro de las cuentas por cobrar.</li> <li>• El monto de los intereses pendientes de cobra.</li> <li>• Mostrar en nota a los estados financieros el movimiento de las cuentas estimadas por deterioro durante el año.</li> </ul>

Fuente: Decreto 2706 de Diciembre 27 de 2012

### 2.2.1.8 Inventarios

El Capítulo 8 de la Norma establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios

**Tabla 10 Inventarios**

<b>Título</b>	<b>Definición y alcance</b>
¿Qué es el inventario?	<p>Son los activos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tenidos para la venta en el curso ordinario del negocio;</li> <li>• En el proceso de producción para tal venta; o</li> <li>• La forma de materiales o suministros a ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.</li> </ul>
Reconocimiento de los inventarios	En esta cuenta se reconocerán todos los activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.
Medición de los inventarios	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Las inventarios deben medirse al costo</li> <li>• El costo de los inventarios debe incluir su costo de</li> </ul>

	adquisición y los demás costos en que se haya incurrido para que los inventarios se encuentren listos para su uso como factor de la producción a venta
Método de cálculo del costo	Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Para los bienes que se intercambian de manera ordinaria: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Primero en entrar, primero en salir (PEPS)</li> <li>• Costo promedio ponderado</li> </ul> el método UEPS no está permitido

Fuente: Decreto 2706 de Diciembre 27 de 2012

### 2.2.1.9 Propiedad Planta y Equipo.

El capítulo 9 del Decreto establece los principios para el reconocimiento y medición de la propiedad planta y equipo

**Tabla 11 Propiedad, planta y equipo**

Título	Definición y alcance
¿Qué se entiende por Propiedad Planta y Equipo?	Son los activos tangibles que cumplen las siguientes dos condiciones: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Son tenidos para uso en la producción o en el suministro de bienes o servicios, para alquiler a otros, o para propósitos administrativos, y</li> <li>• Se esperan sean usados durante más de un periodo</li> </ul>
Reconocimiento de los inventarios	Las microempresas reconocerán el costo de las propiedades, planta y equipo de acuerdo con los criterios establecidos en el numeral 2.19. de la Norma
Medición de los inventarios:	<p><b>Medición en el momento del reconocimiento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Las propiedades, planta y equipo deben ser valorados a su costo.</li> </ul> <p><b>Componentes del costo-medición inicial</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El costo de los terrenos, instalaciones o equipos comprende su precio de adquisición, incluidos los derechos de importación y los impuestos indirectos no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible al acondicionamiento del activo para el uso previsto. Al determinar el precio de adquisición se deberán deducir los descuentos y rebajas comerciales.</li> </ul> <p><b>Medición posterior al reconocimiento inicial</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Una microempresa medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y las</li> </ul>

	pérdidas por deterioro del valor acumuladas.
Depreciación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El monto depreciable de las propiedades, planta y equipo debe reconocerse como gasto a lo largo de su vida útil, entendiéndose por ésta, el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para el uso de la microempresa, o el número de unidades de producción esperadas del activo por la microempresa.</li> <li>• Los terrenos por tener vida ilimitada, no son objeto de depreciación.</li> <li>• Las construcciones tienen una vida limitada, razón por la cual son depreciables</li> </ul>
Presentación de los estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Una microempresa clasificará sus propiedades planta y equipo como activos no corrientes</li> </ul>

Fuente: Decreto 2706 de Diciembre 27 de 2012

### 2.2.1.10 Obligaciones financieras y cuentas por cobrar.

Este apartado desarrolla el reconocimiento, medición, baja en cuentas e información a revelar de las obligaciones financieras y las cuentas por pagar. (Capítulo 10)

**Tabla 12 Obligaciones financieras y cuentas por cobrar**

<b>Título</b>	<b>Definición y alcance</b>
¿Qué se entiende por Obligaciones financieras y cuentas por cobrar?	Un pasivo financiero (cuentas por pagar comerciales, documentos por pagar y préstamos por pagar), es una obligación contractual para entregar dinero u otros activos financieros a terceros (otra entidad o persona natural)
Reconocimiento de Obligaciones financieras y cuentas por cobrar	Las obligaciones financieras y cuentas por pagar se reconocerán en los estados financieros solo cuando cumplan las condiciones para reconocimiento de pasivos incluidos en el numeral 2.19 de la Norma
Medición	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tanto las obligaciones financieras como las cuentas por pagar se medirán a su costo histórico.</li> <li>• Las microempresas deben efectuar la causación de los intereses en forma periódica, registrándolos en el estado de resultados y afectando las correspondientes cuentas del estado de situación financiera</li> </ul>
Presentación de los estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Una microempresa clasificará sus obligaciones financieras y cuentas por pagar, conforme lo descrito en los numerales 4.5 y 4.6 de la norma</li> </ul>
Información a revelar	<p>Una microempresa revelará:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El valor en libros de las obligaciones financieras y cuentas</li> </ul>

	<p>por pagar a su cargo.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El valor de los intereses correspondientes al periodo contable, que Se encuentran pendientes de pago</li> </ul>
--	---

Fuente: Decreto 2706 de Diciembre 27 de 2012

### 2.2.1.11 Obligaciones Laborales.

Este capítulo comprende todos los tipos de contraprestaciones que las microempresas proporcionan a los trabajadores a cambio de sus servicios (Capítulo 11).

**Tabla 13 Obligaciones laborales**

Título	Definición y alcance
Reconocimiento de las obligaciones laborales	Se reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como un gasto, a menos que otro capítulo de la Norma requiera que el costo se reconozca como parte' del costo de un activo, tal como en la construcción 'de propiedades, planta y equipo.
Obligaciones laborales a corto plazo	Las obligaciones a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Salarios y aportes a la seguridad social;</li> <li>• Prestaciones sociales básicas (primas, vacaciones, cesantías e intereses a las cesantías).</li> </ul>
Medición	Cuando un empleado haya prestado sus servicios a una microempresa durante el periodo sobre el que se informa, se medirá el valor reconocido de acuerdo con el párrafo 11.2 del Decreto, por el valor que se espera que haya que pagar por esos servicios
Presentación de los estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Una microempresa clasificará sus obligaciones laborales conforme lo descrito en los numerales 4.5 y 4,6 . de la norma.</li> </ul>
Información a revelar	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Este capítulo no requiere información a revelar específica sobre beneficios a los empleados acorto plazo.</li> <li>• Para los beneficios a largo plazo que una microempresa proporcione a sus empleados, revelará la naturaleza de los beneficios y el monto de su obligación</li> </ul>

Fuente: Decreto 2706 de Diciembre 27 de 2012

### 2.2.1.12 Ingresos.

Este apartado se aplicará al contabilizar los ingresos procedentes de las siguientes transacciones: La venta de bienes, La prestación de servicios, Otros ingresos. (Capítulo 12)



**Tabla 14 Ingresos**

<b>Título</b>	<b>Definición y alcance</b>
Medición	<p>Una microempresa incluirá en los ingresos solamente los valores brutos de los beneficios económicos recibidos y por recibir por cuenta propia.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Para determinar el valor de los ingresos, la microempresa deberá tener en cuenta el valor de cualesquier descuento comercial, descuento por pronto pago y rebaja por volumen de ventas que sean reconocidas por la microempresa</li> <li>• En los ingresos se deben excluir los impuestos sobre bienes y servicios</li> <li>• Los ingresos procedentes de la venta de mercancías (o bienes) deben reconocerse cuando la microempresa ha transferido al comprador los riesgos y beneficios sustanciales que van aparejados a la propiedad de esas mercancías</li> </ul>
Presentación de los estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Una microempresa presentará sus ingresos conforme lo descrito en los numerales 5.2 de esta norma</li> </ul>
Información a revelar	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los ingresos por la venta de bienes y prestación de servicios se revelarán por separado en el estado de resultados</li> </ul>

Fuente: Decreto 2706 de Diciembre 27 de 2012

### **2.2.1.13 Arrendamientos**

Este apartado se aplicará a los acuerdos que transfieren el derecho de uso de activos, incluso en el caso de que el arrendador quede obligado a suministrar servicios de cierta importancia en relación con la operación o el mantenimiento de estos activos. (Capítulo 13)

**Tabla 15 Arrendamientos**

<b>Título</b>	<b>Definición y alcance</b>
Reconocimiento de los Arrendamientos	Los pagos por concepto de arrendamiento, ya sea que se trate de arrendamiento operativo o financiero, así como los pagos en virtud de contratos de arrendamiento con opción de compra deben reconocerse como gasto.
Medición	Los pagos por concepto de arrendamiento se medirán al costo, según lo estipulado en el respectivo contrato de arrendamiento

Presentación de los estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> <li>Una microempresa presentará sus gastos conforme lo descrito en los numerales 5.2 de esta norma</li> </ul>
Información a revelar	<ul style="list-style-type: none"> <li>Los pagos por arrendamiento reconocidos como un gasto en el periodo.</li> <li>Una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos incluyendo, por ejemplo, información sobre cuotas contingentes, opciones de renovación o adquisición y cláusulas de revisión, subarrendamientos y restricciones impuestas por los acuerdos de arrendamiento</li> </ul>

Fuente: Decreto 2706 de Diciembre 27 de 2012

## 2.2.2 Catálogo de Cuentas

El plan de cuentas diseñado por la empresa La Tablita Criolla cumple los estándares de clasificación y presentación de los elementos que componen los estados financieros.

El catálogo de cuentas presenta la siguiente estructura y codificación

**Tabla 16 Catálogo de cuentas**

Estructura	Codificación
Clase	El primer dígito
Grupo	Los dos primeros dígitos
Cuenta	Los cuatro primeros dígitos
Subcuenta	Los seis primeros dígitos
Auxiliares	Con siete o más dígitos

Fuente: Elaboración de los Autores. 2014

Las clases que identifican el primer dígito son:

**Tabla 17 Clase de cuentas**

Concepto	Codificación
Activo	1
Pasivo	2
Patrimonio	3
Ingresos	4
Gastos	5
Costo de Ventas	6
Costo de producción	7

Fuente: Elaboración de los Autores. 2014

### 2.2.2.1 Catálogo de cuentas de acuerdo con la presentación de los estados financieros

**Tabla 18 Catalogo de cuentas**

Código	Nombre de la cuenta
1	Activo
11	Disponible
1105	Caja
110505	Caja general
1110	Bancos
111005	Bancos nacionales
11100501	Colombia
1120	Cuentas de ahorro
112010	Corporaciones de ahorro y vivienda
13	Deudores
1305	Clientes
130505	Nacionales
14	Inventarios
1435	Mercancías no fabricadas por la empresa
15	Propiedad planta y equipo
1516	Construcciones y edificaciones
1520	Maquinaria y equipo
1524	Equipo de oficina
1528	Equipo de computación
1592	Depreciación acumulada
17	Gastos pagados por anticipado
2	Pasivo
21	Obligaciones financieras
2105	Bancos nacionales
22	Proveedores
2205	Nacionales
2370	Retenciones y aportes de nomina
237005	Aportes entidades promotoras de salud E.P.S
237006	Aportes a administradores de riesgos profesionales arp
237010	Aportes icbf, Sena, cajas de compensación
2380	Acreedores varios
238030	Fondo de cesantías y / o pensiones
24	Impuestos ,gravámenes y tasas
2408	Impuestos de la ventas por pagar
3	Patrimonio
3115	Aportes sociales
3305	Reservas obligatorias
3605	Utilidad del ejercicio
3610	Perdida del ejercicio
4	Ingresos
41	Ingresos operacionales

414015	Restaurante
42	No operacionales
4210	Financieros
5	Gastos
51	Operacionales de administración
5105	Gastos de personal
510506	Sueldos
510527	Auxilio de transporte
510530	Cesantías
510533	Intereses de cesantías
510536	Prima de servicios
510539	Vacaciones
5115	Impuestos
511505	Industria y comercio
5135	Servicios
513505	Aseo y vigilancia
513525	Acueducto y alcantarillado
513530	Energía eléctrica
513535	Teléfono
513555	Gas
5140	Gastos legales
514010	Registro mercantil
5195	Diversos
519525	Elementos de aseo y cafetería
519540	Envases y empaques
52	Operacionales de ventas
523530	Publicidad propaganda y promoción
53	No operacionales
5305	Financieros
530505	Bancarios
6	Costo de ventas
6135	Comercio al por mayor y menor
613595	Venta de otros productos de producción
7.	Costos de producción
71	Materia prima
72	Mano de obra directa
73	Costos indirectos

Fuente: Elaboración de los Autores. 2014

### 2.2.3 Periodo de transición

De acuerdo con el decreto 2706 de 2012. “Este período estará comprendido entre el 1° de enero de 2014 y 31 de diciembre de 2014. Es el año durante el cual deberá llevarse la contabilidad para todos los efectos legales de acuerdo con los

Decretos 2649 y 2650 de 1993 y las normas que los modifiquen o adicionen y la demás normatividad contable vigente sobre la materia para ese entonces, pero a su vez, un paralelo contable de acuerdo con los nuevos estándares con el fin de permitir la construcción de información que pueda ser utilizada el siguiente año para fines comparativos”.

Los estados financieros que se preparen de acuerdo con la nueva normatividad con corte a la fecha referida en el presente acápite, no serán puestos en conocimiento del público ni tendrán efectos legales en este momento.

Para realizar la adopción por primera vez de las NIIF para Microempresas (Decreto 2706 de 2012) en la empresa La Tablita Criolla; se parte de las cifras presentadas en el Balance General según los principios de contabilidad generalmente aceptados.

**Para la aplicación práctica tomamos como referencia la guía general de aplicación por primera vez del marco técnico normativo de información financiera para las microempresas de la superintendencia de seguridad privada (supervigilancia) páginas 2 a página 30. Las cuales están plasmadas en el desarrollo de la aplicación a la empresa La Tablita Criolla.**

**EMPRESA: LA TABLITA CRIOLLA  
BALANCE GENERAL  
A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2014**

**Tabla 19** Balance general periodo de Transición

<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo corriente</b>		
<b>Disponible (nota 4)</b>		5.675.000
Caja	5.675.000	
Bancos		
Ctas de ahorro		
<b>Deudores (nota 5)</b>		1.430.000
Clientes	1.430.000	
-provisiones		
<b>Inventarios (nota 6)</b>		1.650.000
Mercancías no fabricadas por la empresa	1.650.000	
<b>Activo no corriente</b>		
<b>Propiedad ,planta , y equipo</b>		25.000.000

<b>(nota 7)</b>		
Maquinaria y equipo	25.000.000	
<b>Diferidos (nota 8)</b>		3.020.000
Organización	3.020.000	
Otros activos		
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		36.775.000
<b>PASIVOS (nota 9 )</b>		
<b>Pasivo corriente</b>		
<b>Proveedores (nota 10)</b>		1.610.000
Nacionales	1.610.000	
<b>Cuentas por pagar (nota11)</b>		1.600.000
Retenciones de nomina	1.600.000	
<b>Impuestos ,gravámenes y tasas(nota 12)</b>		750.000
Renta y complementarios, industria y comercio	750.000	
IVA		
<b>Obligaciones laborales (nota 14)</b>		880.000
<b>Cesantías</b>	880.000	
Pasivos estimado y provisiones		
Total pasivos corrientes		4.840.000
Obligaciones con particulares (nota 13)		8.000.000
Crédito persona natural	8.000.000	
total pasivos no corriente		8.000.000
<b>TOTAL PASIVOS</b>		12.840.000
<b>PATRIMONIO (nota 14)</b>		
<b>Capital social</b>		15.000.000
<b>Reserva legal</b>		534.000
<b>Resultado del ejercicio</b>		4.806.000
<b>Resultado de ejercicios anteriores</b>		3.595.000
<b>Total patrimonio</b>		23.935.000
<b>Total pasivo más patrimonio</b>		36.775.000

Fuente: Elaboración de los Autores. 2014

## 2.2.4 Reconocimiento de los Activos, Pasivos requeridos por las NIIF Para Microempresas

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los criterios del Decreto 2706 de 2012.

#### **2.2.4.1 Notas a los estados financieros, ajustes y reclasificaciones**

##### **NOTA 1**

La Empresa La Tablita Criolla, con domicilio en la ciudad de Tunja, avenida norte 47 A-40 P-1 local 076 Centro Comercial Centro Norte; cuyo objeto social es el de Preparación de comida, se constituyó mediante matrícula de Cámara de Comercio No. 00125379, el día 1 octubre del año 2012.

##### **NOTA 2 Políticas y prácticas contables sistema contable**

La contabilidad y los estados financieros de la empresa, están ceñidos a las normas de contabilidad generalmente aceptadas de acuerdo con el Decreto 2650 de 1993 y sus decretos complementarios

##### **NOTA 3 ACTIVOS**

Representan financieramente un recurso obtenido por la empresa como resultado de su movimiento económico y de cuya utilización se espera beneficios económicos futuros.

##### **NOTA 4 DISPONIBLE**

**Caja: Valor** que corresponde a la existencia en dinero con disponibilidad inmediata en el transcurso normal de las operaciones de la empresa.

**Bancos y cuentas de ahorro y corrientes;** Valor que corresponde a los depósitos realizados por la empresa en pesos colombianos, tanto en cuentas corrientes como cuentas de ahorro.

**Tabla 20 Disponible**

Cuenta		Año 2014
Caja	5.675.000	5.675.000
bancos	0	0
Ctas de ahorro	0	0

Fuente: Elaboración de los Autores. 2014

El nuevo Marco Normativo señala que el efectivo y sus equivalentes se deben revelar en el estado de situación financiera o en las notas a los mismos, razón por la cual debe llevarse a cabo la siguiente **reclasificación**, así:

**Tabla 21 reclasificación del Efectivo**

Denominación	Parcial	Debe	Haber
<b>efectivo y equivalentes al efectivo</b>		5.675.000	
Caja	5.675.000		
<b>Disponible</b>			5.675.000
Caja	5.675.000		

Fuente: Guía general de aplicación por primera vez del marco técnico normativo de información financiera para las microempresas. Supervigilancia. 2013.

En el balance general de acuerdo al decretó 2706 del 2012 aparecerá 1 de enero del 2015.

**Tabla 22 presentación balance general**

Activo		
<b>efectivo y equivalentes al efectivo(nota3)</b>		5.675.000

Fuente: Guía general de aplicación por primera vez del marco técnico normativo de información financiera para las microempresas. Supervigilancia. 2013.

## NOTA 5 DEUDORES

Corresponde a valores a favor de la empresa por concepto de ventas de mercancía, realizadas en el desarrollo normal de la empresa de acuerdo con el objeto social de la misma.

**Tabla 23 Deudores**

Cuenta	Parcial	Año 2014
<b>Deudores</b>		1.430.000
Clientes	1.430.000	

Fuente Elaboración de los Autores. 2014

Reclasificación

**Tabla 24 reclasificación Deudores-clientes**

Denominación	Parcial	Debe	Haber
--------------	---------	------	-------



<b>Deudores-clientes</b>			1.430.000
Cientes	1.430.000		
<b>Cuentas por cobrar</b>		1.430.000	

Fuente: adaptado de Guía general de aplicación por primera vez del marco técnico normativo de información financiera para las microempresas. Supervigilancia. 2013

En el balance general de acuerdo al decretó 2706 del 2012 aparecerá a 1 de enero del 2015

<b>Cuentas por cobrar</b>		1.430.000
---------------------------	--	-----------

Fuente: Guía general de aplicación por primera vez del marco técnico normativo de información financiera para las microempresas. Supervigilancia. 2013

## NOTA 6 INVENTARIOS

No se calculó la provisión del período, no hay el deterioro de los productos, de acuerdo con el inventario físico realizado en el mes de diciembre.

**Tabla 25 reclasificación de inventarios**

<b>Denominación</b>	Parcial	Año 2014
<b>Inventarios</b>		1.650.000
Mercancías no fabricadas por la empresa	1.650.000	

Fuente: Guía general de aplicación por primera vez del marco técnico normativo de información financiera para las microempresas. Supervigilancia. 2013

En el balance general de acuerdo al decretó 2706 del 2012 aparecerá a 1 de enero del 2015

<b>Inventarios</b>		1.650.000
--------------------	--	-----------

Fuente: Guía general de aplicación por primera vez del marco técnico normativo de información financiera para las microempresas. Supervigilancia. 2013

## NOTA 7 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Corresponde a los bienes adquiridos por la empresa con el fin de emplearlos en forma permanente, para utilizarlos en el curso normal del negocio, y que posee la empresa a 31 de diciembre. De acuerdo a la vida útil probable o estimada, su depreciación se calculara utilizando el método de línea recta.

**Tabla 26 propiedad planta y equipo**

<b>Cuenta.</b>		
Maquinaria y equipo	25.000.000	

Fuente: Elaboración de los Autores. 2014

Reclasificación

**Tabla 27 reclasificación Maquinaria y equipo**

Denominación	Debe	Haber
Maquinaria y equipo		25.000.000
<b>Propiedad planta y equipo</b>	<b>25.000.000</b>	

Fuente: Guía general de aplicación por primera vez del marco técnico normativo de información financiera para las microempresas. Supervigilancia. 2013

Se entiende por costo atribuido, el procedimiento mediante el cual la administración de la empresa decide reconocer estos activos a su valor de mercado establecido con base en avalúos técnicos, efectuados a la fecha de la transición o aplicación por **primera vez de esta nueva normatividad y por una sola vez.**

**Tabla 28 Avalúos técnicos de los bienes el cual se refleja a continuación**

Descripción	Valor	Vida útil
Maquinaria y equipo	24.000.0000	10

Fuente: Guía general de aplicación por primera vez del marco técnico normativo de información financiera para las microempresas. Supervigilancia. 2013

**Tabla 29 Valor Nueva vida útil Maquinaria y Equipo**

Activo	Costo	Depreciación	Valor libros	Avaluó	ajuste
<b>Maquinaria y equipo</b>	<b>25.000.000</b>	<b>0</b>	<b>25.000.000</b>	<b>24.000.000</b>	<b>(1.000.000)</b>

Fuente: Guía general de aplicación por primera vez del marco técnico normativo de información financiera para las microempresas. Supervigilancia. 2013

Con base en la anterior información surgen los registros contables de **ajuste (1.000.000)**, para la incorporación de los nuevos valores en libros de las propiedades, planta y equipo

**Tabla 30 ajuste a propiedad planta y equipo**

Descripción	Debe	Haber
Planta y equipo- Deterioro		1.000.000
Resultado acumulados	1.000.000	

Fuente: Guía general de aplicación por primera vez del marco técnico normativo de información financiera para las microempresas. Supervigilancia. 2013

En el balance general de acuerdo al decretó 2706 del 2012 aparecerá a 1 de enero del 2015

<b>Propiedad planta y equipo</b>		24.000.000
----------------------------------	--	------------

Fuente: adaptado de Guía general de aplicación por primera vez del marco técnico normativo de información financiera para las microempresas. Supervigilancia. 2013

## NOTA 8 DIFERIDOS

Corresponde a los gastos incurridos en la organización de la empresa en cambios de la razón social.

**Tabla 31 Diferidos**

Cuenta	Parcial	
<b>Diferidos</b>		3.020.000
Organización	3.020.000	

Fuente Elaboración de los Autores. 2014

Los cargos diferidos corresponden a un saldo del desembolso realizado en el año 2014, por concepto de la organización.

En razón a que el nuevo marco normativo no contempla la posibilidad de reconocer como diferidos los desembolsos que no se identifican con un activo en particular, independientemente que los mismos se puedan asociar con ejercicios futuros, se debe **ajustar** dicha partida.

**Tabla 32 Ajuste de Diferidos**

Denominación	Debe	Haber
Resultados acumulados	3.020.000	
<b>Diferidos</b>		<b>3.020.000</b>

Fuente: adaptado de Guía general de aplicación por primera vez del marco técnico normativo de información financiera para las microempresas. Supervigilancia. 2013

En el balance general de acuerdo al decretó 2706 del 2012 aparecerá a 1 de enero del 2015

**El saldo será 0**

## **NOTA 9 PASIVOS**

Valores que corresponden a las obligaciones contraídas por la empresa, en el desarrollo del objeto social y pagadero en dinero en un período inferior a un año.

## **NOTA 10 PROVEEDORES**

Corresponde al valor de las obligaciones contraídas por la empresa como consecuencia de la adquisición de los productos para la posterior venta en el desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social

**Tabla 33 proveedores**

<b>Cuenta</b>	<b>Parcial</b>	<b>2014</b>
<b>Proveedores</b>		1.610.000
Nacionales	1.610.000	

Fuente Elaboración de los Autores. 2014

Lo anterior da lugar a las **reclasificaciones** respectivas, así.

**Tabla 34 reclasificación de Cuentas por pagar**

<b>Denominación</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>Cuentas por pagar</b>		1.610.000
<b>Proveedores</b>	<b>1.610.000</b>	

Fuente: Guía general de aplicación por primera vez del marco técnico normativo de información financiera para las microempresas. Supervigilancia. 2013

En el balance general de acuerdo al decretó 2706 del 2012 aparecerá a 1 de enero del 2015

<b>Cuentas por pagar</b>		1.610.000
--------------------------	--	-----------

## **NOTA 11 CUENTAS POR PAGAR**

Representan las obligaciones contraídas por la empresa en cumplimiento del objeto social y que deben ser atendidas en un período inferior a un año

**Tabla 35 Cuentas por pagar**

Cuenta	Parcial	2014
<b>Cuentas por pagar</b>		1.600.000
retenciones de nomina	1.600.000	

Fuente: Elaboración de los Autores. 2014

#### Reclasificaciones

**Tabla 36 reclasificación de otras cuentas por pagar**

Denominación	Debe	haber
<b>Otras cuentas por pagar</b>		1.600.000
<b>Retenciones de nomina</b>	<b>1.600.000</b>	

Fuente: Guía general de aplicación por primera vez del marco técnico normativo de información financiera para las microempresas. Supervigilancia. 2013

En el balance general de acuerdo al decretó 2706 del 2012 aparecerá a 1 de enero del 2015

<b>Cuentas por pagar</b>		1.600.000
--------------------------	--	-----------

## NOTA 12 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

Corresponde al valor causado y pendiente de pago por concepto de impuesto de renta y complementarios el año gravable de 2014.

**Tabla 37 Impuestos, gravámenes y tasas**

Cuenta	Parcial	
<b>Impuestos ,gravámenes y tasas</b>		750.000
Industria y comercio	750.000	

Fuente: Elaboración de los Autores. 2014

#### **Reclasificaciones**

Según la nueva normatividad las obligaciones con terceros deben agruparse como cuentas por pagar y otras cuentas por pagar; Así mismo las obligaciones impositivas deben re-denominarse pasivo por impuestos por consiguiente se realizan las **reclasificaciones** respectivas, así:

**Tabla 38 reclasificación de Impuestos, gravámenes y tasas**

Denominación	Parcial	Debe	haber
Impuestos Gravámenes y tasas		750.000	
De Industria y Comercio	750.000		
Pasivos por Impuestos			750.000
De Industria y Comercio	750.000		

Fuente: Guía general de aplicación por primera vez del marco técnico normativo de información financiera para las microempresas. Supervigilancia. 2013

En el balance general de acuerdo al decretó 2706 del 2012 aparecerá a 1 de enero del 2015

<b>Pasivos por impuestos</b>		750.000
------------------------------	--	---------

### **NOTA 13 PASIVO A LARGO PLAZO**

La empresa posee una obligación con un particular por valor de \$8.00.000, que corresponde a un préstamo recibido en diciembre 2013 con vencimiento en diciembre de 2016 y que genera un interés del 18% EAAV. La persona natural le está cobrando el mismo precio que el sistema financiero

**Tabla 39 pasivo largo plazo**

Cuenta	Parcial	2014
Obligaciones con particulares		8.000.000
Crédito persona natural	8.000.000	

Fuente: Elaboración de los Autores. 2014

En el año 2014 no tendría ningún flujo pendiente pues a 31 de diciembre de este año ya se ha realizado el pago. Los flujos futuros de esta deuda son:

### **Reclasificación:**

**Tabla 40 reclasificación Obligaciones con particulares**

Denominación	Debe	Haber
Obligaciones con particulares PCGA anteriores	8.000.000	
Instrumentos financieros prestamos		<b>8.000.000</b>

Fuente: Guía general de aplicación por primera vez del marco técnico normativo de información financiera para las microempresas. Supervigilancia. 2013

En el balance general de acuerdo al decretó 2706 del 2012 aparecerá a 1 de enero del 2015

<b>Instrumentos financieros prestamos</b>		8.000.000
---	--	-----------

## NOTA 14 OBLIGACIONES LABORALES

Valor causado por pagar a los trabajadores originados en una relación laboral tales como cesantías, intereses de cesantías y vacaciones a diciembre 31 del 2014.

**Tabla 41 Obligaciones laborales**

<b>Cuenta</b>	<b>Parcial</b>	<b>2014</b>
<b>Obligaciones laborales</b>		880.000
<b>Cesantías</b>	880.000	

Fuente: Guía general de aplicación por primera vez del marco técnico normativo de información financiera para las microempresas. Supervigilancia. 2013

En el balance general de acuerdo al decretó 2706 del 2012 aparecerá a 1 de enero del 2015

<b>Obligaciones laborales</b>		880.000
-------------------------------	--	---------

## NOTA 15 PATRIMONIO

Valor de los aportes realizados por cada uno de los socios, las reservas, los resultados del ejercicio y los acumulados de ejercicios anteriores

**Tabla 42 Patrimonio**

<b>Cuenta</b>	<b>Parcial</b>	<b>2014</b>
Capital social		15.000.000
Reserva legal		534.000
Resultado del ejercicio		4.806.000
Resultado de ejercicios anteriores		3.595.000

Fuente: Elaboración de los Autores. 2014

### El capital social

Valor de los aportes\$ 15.000.0000

Reservas obligatorias

Reserva legal \$534.000

De acuerdo con las disposiciones del Código de Comercio, el 10% de la utilidad neta debe apropiarse para una reserva legal, hasta cuando alcance el 50% del capital. La reserva legal no se puede distribuir antes de la liquidación de la sociedad, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas.

Resultados del ejercicio \$4.806.000

Comprende las utilidades que se pueden distribuir, y están a disposición de los socios.

Resultado de ejercicios anteriores \$3.595.000

El valor de los resultados anteriores por utilidades acumuladas que están a disposición de los socios

Atendiendo la nueva normatividad se debe **reclasificar** la Utilidad Acumulada como Resultados Acumulados.

Reclasificaciones.

**Tabla 43 Ajuste y reclasificación de ejercicios anteriores**

Denominación	Debito	Crédito
Resultado de ejercicios anteriores –utilidades acumuladas	3.595.000	
Resultados acumulados		3.595.000

Fuente: Guía general de aplicación por primera vez del marco técnico normativo de información financiera para las microempresas. Supervigilancia. 2013

### **2.2.5 Presentación del Balance de Apertura al 01/01/2014 NIIF para Microempresas**

Una vez efectuadas las reclasificaciones y ajustes originados en la aplicación del nuevo marco normativo (Decreto 2706 de 2012), operaciones que se reflejan en la hoja de trabajo (Anexo 1) se obtiene el Estado de Situación Financiera de Apertura

#### **EMPRESA: LA TABLITA CRIOLLA BALANCE GENERAL A 1 DE ENERO DEL AÑO 2015**



**Tabla 44 Estado de situación financiera de apertura**

<b>ACTIVO</b>	
Efectivo y equivalentes de efectivo (NOTA no 3 )	\$5.675.000
Cuentas por cobrar (NOTA no.4)	\$1.430.000
Inventarios (NOTA no 5 )	\$1.650.000
Total activo corriente	\$8.755.000
Propiedad ,planta y equipo (NOTA no 6 )	24.000.000
Total activo no corriente	24.000.000
<b>Total Activo</b>	<b>32.755.000</b>
<b>PASIVO</b>	
Cuentas por pagar(nota no 7 )	3.210.000
Pasivos por impuestos (nota no 8 )	750.000
Obligaciones laborales(nota no 9 )	880.000
Total pasivo corriente	4.840.000
Instrumentos financieros prestamos	8.000.000
Total pasivo no corriente(nota no 10 )	8.000.000
<b>Total pasivo</b>	<b>12.840.000</b>
Patrimonio	
Total patrimonio(nota no 11 )	19.915.000
<b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>	<b>32.755.000</b>

Fuente: Elaboración de los Autores. 2014

#### **2.2.5.1 Notas a los estados financieros del estado de situación financiera a la fecha de apertura en enero 1 de 2014.**

##### **NOTA 1**

La Empresa La Tablita Criolla, con domicilio en la ciudad de Tunja, avenida norte 47 A-40 P-1 local 076 Centro Comercial Centro Norte; cuyo objeto social es el de Preparación de comida, se constituyó mediante matricula de Cámara de Comercio No. 00125379, el día 1 octubre del año 2012.

##### **NOTA 2 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.SISTEMA CONTABLE**

El Estado de Situación Financiera de apertura y sus revelaciones se presentan ajustadas al nuevo marco normativo Decreto 2706 de 2012.

- ACTIVOS**

Representan los recursos obtenidos por la sociedad como resultado de sus operaciones y de cuya utilización se esperan beneficios económicos futuros.

- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

Incorpora la existencia en dinero con disponibilidad inmediata, en el transcurso normal de las operaciones de la empresa y a los depósitos realizados, tanto en cuentas corrientes como en cuentas de ahorro.

- **CUENTAS POR COBRAR**

Corresponde a los derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros a partir de actividades generadas, sobre las cuales debe determinarse su deterioro ante la incertidumbre de recuperación.

- **INVENTARIOS**

Están constituidos por los bienes mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, adquiridos para su comercialización. Al final de cada período se evaluará la obsolescencia y/o o deterioro, caso en el cual se reconocerá tal situación en los resultados del ejercicio.

- **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Representan activos tangibles que se mantienen para su uso en el desarrollo de su objeto social.

De acuerdo con la vida útil probable o estimada, establecida con base en el avalúo técnico realizado y que sirvió de referencia para ajustar y reconocer como costo en los estados financieros el valor atribuido; el cual se tomará como punto de partida para reconocer su deterioro como consecuencia de la contribución a la generación de sus ingresos, a través del método de depreciación de línea recta, en los casos en que corresponda.

- **INTANGIBLES**

Atendiendo lo dispuesto en el capítulo 2 del Decreto 2706 de 2012, referente a los conceptos y principios generales, que en su numeral 2.2, las microempresas podrán utilizar de acuerdo con las circunstancias, bases de medición que estén incluidas en las NIIF o en las NIIF para PYMES, la sociedad optó por utilizar las NIIF plenas, para el reconocimiento de sus intangibles.

- **PASIVOS**

Agrupan las obligaciones a cargo de la microempresa originadas en desarrollo de su actividad operacional, cuya exigibilidad es inferior a un año.

**NOTA 3**

Efectivo y equivalencias de efectivo \$5.675.000

Su saldo a la apertura está constituido:

Caja \$ 5.675.000

**NOTA 4**

Cuentas por cobrar \$ 1.430.000

El saldo de este rubro incluye los siguientes conceptos

Deudores comerciales \$ 1.430.000.

Corresponde a valores a favor de la empresa por concepto de ventas de mercancía, realizados en el desarrollo de sus operaciones, de acuerdo con el objeto social de la misma, valores cuyo plazo de recuperación es inferior a 30 días en un 90%, conformada por varios clientes. (Oficinas del centro comercial).

**NOTA 5**

Inventarios de mercancías no fabricadas por la empresa: \$ 1.650.000

Se encuentran en excelente estado.

**NOTA 6**

Propiedad planta y equipo \$24.000.000

Integran este rubro los: muebles y enseres, equipos de computación y maquinaria adquiridos por la empresa para el normal funcionamiento.

**NOTA 7**

Cuentas por pagar	\$ 1.610.000
-------------------	--------------

Proveedores:	\$1.610.00
--------------	------------

Corresponde al valor de las obligaciones contraídas por la sociedad con varios proveedores (carnes mistermist, congelados la tocanita). Pará cancelarlos cada 15 días de la adquisición de los productos. Para su posterior venta en el desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.

Otras cuentas por pagar  
Retenciones y aportes de nómina 1.600.000

Bajo esta cuenta se registran los valores a favor de terceros, bien sea entidades oficiales o privadas, como es el caso de aportes a entidades promotoras de salud, fondos de pensiones, administradoras de riesgos profesionales y aportes parafiscales; valores causados con base en la nómina de empleados de la empresa mes a mes, de acuerdo con las normas laborales vigentes  
Retenciones y aportes de nómina \$ 1.600.000

#### **NOTA 8**

Pasivos por impuestos \$ 750.000

De Renta

Corresponde al valor causado y pendiente de pago por concepto de impuesto de renta y complementarios por el año gravable de 2014.

De industria y comercio

Corresponde al valor causado por el gravamen a favor del municipio de Tunja

#### **NOTA 9**

Obligaciones Laborales		\$ 880.000 correspondientes a
Vacaciones Consolidadas	\$ 250.000	
Intereses de cesantías	\$ 150.000	
Cesantías consolidadas	\$ 480.000	

#### **NOTA 10 PASIVO A LARGO PLAZO**

Instrumentos financieros prestamos \$ 8.000.000

Obligaciones con particulares (Giovanni castiblanco) \$ 8.000.000

Corresponde a una obligación que posee la empresa con un particular por valor de \$8.000.000, de un préstamo recibido en diciembre 2013 con vencimiento en diciembre de 2016 y que genera un interés del 18% EAAV. La persona natural le está cobrando el mismo precio que el sistema financiero

#### **NOTA 11 PATRIMONIO**

Compuesto por el capital, valor de los aportes realizados por cada uno de los socios, las reservas, los Resultados del ejercicio y los Resultados acumulados.

CAPITAL SOCIAL

Aportes por \$ 15.000.000

De acuerdo con las disposiciones del Código de Comercio el 10% de la utilidad neta debe apropiarse para una reserva legal, hasta cuando alcance el 50% del capital. La reserva legal no se puede distribuir antes de la liquidación de la sociedad pero puede ser utilizada para absorber pérdidas.

Reserva legal	\$ 534.000
Resultados Ejercicio	\$ 4.806.000
Resultados acumulados	\$ (425.000)

Esta cuenta de Resultados Acumulados incorpora los ajustes derivados de la transición a la nueva normatividad, saldo que además incluye los resultados acumulados de ejercicios anteriores, como a continuación se detalla:

Ajustes producto de la transición así:

*ajustes débito a la cuenta	\$ 4.020.00
*ajustes crédito a la cuenta	\$ (3.595.000)
Saldo	\$425000

## NOTA 12

Revelación de la transición a la norma e información financiera (numerales 15.10 y 15.11 decreto 2706 de 2012)

## CONCILIACIÓN PATRIMONIAL

El patrimonio social sufrió una modificación entre el 31 de diciembre de 2014 y el 1º de enero de 2015, como consecuencia de los ajustes ordenados por la entrada en vigencia de la nueva normatividad contable que debe aplicar la empresa, así:

Patrimonio en enero 1 de 2015	\$32.755.000
Patrimonio en diciembre 31 de 2014	\$36.775.000

### Menos:

Ajustes negativos a los resultados acumulados por cancelación:

Deterioro patrimonial por valor de	\$ 1.000.000
Cancelación de cargos diferidos	\$3.020.000

<b>Sumas Iguales</b>	<b>\$32.755.000 \$32.755.000</b>
----------------------	----------------------------------

**EMPRESA: LA TABLITA CRIOLLA**  
**BALANCE GENERAL**  
**A 1 DE ENERO DEL AÑO 2015**  
**Estado de Situación Financiera de Apertura**

Presentación del orden del balance general de acuerdo a las normas niif

1. activo no corriente
2. activos corrientes
3. patrimonio
4. Pasivo no corriente
5. pasivo corriente

<b>ACTIVO</b>	
Propiedad ,planta y equipo (NOTA no 6 )	\$ 24.000.000
Total activo no corriente	\$24.000.000
Efectivo y equivalentes de efectivo (NOTA no 3 )	\$5.675.000
Cuentas por cobrar (NOTA no.4)	\$1.430.000
Inventarios (NOTA no 5 )	\$1.650.000
Total activo corriente	\$8.755.000
Total activo	\$32.755.000
Patrimonio(nota 11)	\$19.915.000
Total patrimonio	\$19.915.000
<b>Pasivo</b>	
Instrumentos financieros prestamos	\$8.000.000
Total pasivo no corriente	\$ 8.000.000
Cuentas por pagar (nota no 7)	\$3.210.000
Pasivos por impuestos (nota no 8 )	\$ 750.000
Obligaciones laborales(nota no 9 )	\$880.000
Total pasivo corriente	4.840.000
Total pasivo	12.840.000

Total pasivo más patrimonio	32.755.000
-----------------------------	------------

Fuente: Elaboración de los Autores. 2014

## CONCLUSIONES

1. Este manual propuesto para la implementar las NIIF para Microempresas, de acuerdo con el Decreto 2706 de 2012, en la empresa La Tablita Criolla, brinda todas la herramientas necesarias y la metodología a desarrollar para realizar el proceso de convergencia de su sistema contable local hacia las NIIF, permite la fácil comprensión del personal involucrado en este proceso, con la presentación del ejemplo práctico que contempla el paso a paso de cada una de las actividades a desarrollar.
2. El presente manual se ha estructurado de acuerdo con el decreto 2706 de 2012, el cual establece un régimen simplificado de contabilidad de causación para las microempresas, tanto formales, como informales que quieran formalizarse, las cuales requieren de un marco de contabilidad para la generación de información contable básica. En ese orden de ideas, por tratarse de normas contables aplicables a las microempresas y a las personas y entidades que se formalicen, los requerimientos contables son simples o simplificados y, por lo tanto, muchas de las disposiciones de la Norma de Información Financiera NIIF para PYMES no fueron incluidas en su contenido.
3. Las microempresas deben ser conscientes que los estados financieros presentados sean de propósito general y elaborados siguiendo los estándares internacionales vigentes, para facilitar la evaluación de la salud financiera de la empresa y realizar sus calificaciones transfronterizas de una manera uniforme, comprensible y comparables con otras empresas del mismo sector

## **BIBLIOGRAFIA.**

- ❖ Arias, F (1999). El proyecto de Investigación, Guía para su Elaboración. Caracas, Venezuela.
- ❖ Abril, H (2008). Elaboración y Evaluación de proyectos de inversión. Quito, Ecuador
- ❖ Congreso de Colombia (2009). Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento, Ley 1314
- ❖ Consejo Técnico de la Contaduría Pública (2011). Propuesta de normas de contabilidad e información financiera para la convergencia hacia Estándares Internacionales.
- ❖ Consejo Técnico de la Contaduría Pública (2011). Proyecto de Norma de Información Financiera para las Microempresas. Consejo Técnico de la Contaduría Pública (2012). Programa de Trabajo a Junio30 de 2012.
- ❖ Consejo Técnico de la Contaduría Pública (2012). Programa de Trabajo a Junio30 de 2012, ajustado el 10 Octubre.
- ❖ Consejo Técnico de la Contaduría Pública (2012). Propuesta Direccionamiento Estratégico a Julio de 2012. Documento Final.
- ❖ Consejo Técnico de la Contaduría Pública (2012). Bases de conclusiones Microempresas
- ❖ Decreto 2706 de 12 Diciembre de 2012
- ❖ IFRS. El Marco Conceptual Para la Información Financiera. Recuperado de <http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS-technical-summaries/Documents/Marco%20Conceptual.pdf>



- ❖ NIFF para Microempresas. Recuperado de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/NIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf)
- ❖ Lucumi, M.D.S., y Pérez Jaramillo V.(2010). Adopción de las Normas de información Financiera (NIIF) en una empresa colombiana. Tesis Maestría en Administración con énfasis en finanzas no publicadas, Universidad ICESI, Santiago de Cali, Colombia.
- ❖ Prólogo a las Normas Internacionales de Información Financiera. Recuperado de [http://www.fccpv.org/cont/data/files/Prologo\\_a\\_las\\_Normas\\_Internacionales\\_de\\_Informacion\\_Financiera.pdf](http://www.fccpv.org/cont/data/files/Prologo_a_las_Normas_Internacionales_de_Informacion_Financiera.pdf)
- ❖ Supervigilancia Financiera (2013) Guía general de aplicación por primera vez del marco técnico normativo de información financiera para las microempresas.

## ANEXOS

### ANEXO 1 Hoja de trabajo

hoja de trabajo 1							
		reclasificación	reclasificación	ajustes	ajustes	niif	niif
descripción	saldo31-12-2014	debe	haber	debe	haber	débitos	créditos
disponible	\$5,675,000		\$ 5,675,000				
caja	\$ 5,675,000						
efectivo o equivalente de efectivo		5,675,000				\$5,675,000	
deudores clientes	\$1,430,000						
clientes	\$ 1,430,000		1,430,000				
cuentas por cobrar		1,430,000				\$1,430,000	
inventarios	\$1,650,000					1,650,000	
mercancías no fabricadas por la empresa	\$ 1,650,000						
maquinaria y equipo	\$ 25,000,000		\$ 25,000,000				
diferidos	\$ 3,020,000				3,020,000		
organización	\$3,020,000						
propiedad, planta y equipo		25,000,000			1,000,000	\$24,000,000	
total activo	36,775,000					\$ 32,755,000	
deterioro propiedad planta y equipo				1,000,000			
proveedores							
nacionales	\$ 1,610,000	1,610,000					
deudores comerciales- cuentas por pagar			1,610,000				\$1,610,000
retenciones de nómina	\$ 1,600,000	1,600,000					
cuentas por pagar (otras)			1,600,000				\$1,600,000
impuestos gravámenes tasas							
industria y comercio	\$ 750.000	\$ 750.000					
pasivos por impuestos			\$ 750.000,0				\$ 750.000
obligaciones con particulares	\$8,000,000						
credito persona natural	\$8,000,000	8,000,000					
instrumentos financieros			8,000,000				\$ 8,000,000
obligación laboral	\$ 880.000						\$ 880.000
cesantías	\$ 880.000						
pasivo	\$ 12,840,000						12,840,000
capital	\$ 15,000,000						\$15,000,000
reserva obligatoria (legal)	\$ 534.000						\$ 534.000
resultados de ejercicios anteriores	\$ 3,595,000	3,595,000					
resultado de ejercicio	\$4,086,000						\$4,086,000
resultados acumulados			3,595,000	4,020,000		\$ 425.000	
deterioro patrimonial							
cargos diferidos	1,000,000						
utilidades retenidas	3,020,000						19,195,000
total patrimonio							
total mas patrimonio							32,755,000